

# **Agris**

Agentzia pro sa chirca in agricultura  
Agenzia regionale per la ricerca in agricoltura



REGIONE AUTÒNOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

## **RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

## **PREMESSA**

La presente relazione sulla gestione è parte integrante del Rendiconto della gestione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 dell'Agris Sardegna.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono state definitivamente recepite le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previste dal D.lgs. n. 118/2011, già parzialmente introdotte nell'esercizio precedente.

La relazione che segue è stata articolata in due parti:

- nella prima, dedicata al commento del conto del bilancio, vengono illustrati i principali risultati finanziari della gestione del bilancio di previsione deliberato con determinazione del Direttore Generale n. 141/17 del 23.06.2017 di "Approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2017 – 2019".
- la seconda parte è dedicata al commento degli aspetti relativi alla contabilità economico-patrimoniale, nella quale sono presentati in sintesi la composizione dell'attivo e del passivo patrimoniale, i componenti positivi e negativi della gestione e il relativo risultato di esercizio.

## **PARTE I - CONTABILITA' FINANZIARIA: CONTO DEL BILANCIO**

### **GESTIONE DELLA COMPETENZA**

Il rendiconto generale dell'Agenzia per l'anno 2017, di cui al presente atto, ha evidenziato un risultato di amministrazione pari a € 12.000.592,17.

Ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 al decreto stesso, è necessario procedere annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. In sede di riaccertamento ordinario, quindi, l'applicazione del principio applicato della competenza finanziaria potenziata comporta l'eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate, nonché l'eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31.12.2017 e la loro reimputazione agli esercizi successivi, con l'individuazione delle relative scadenze.

Relativamente all'attività di riaccertamento ordinario, ciascun Dirigente di Servizio dell'Agenzia responsabile di CDR ha adottato una o più determinazioni ricognitive con le quali ha approvato gli elenchi dei residui e le reimputazioni, confluite a loro volta in un unico atto approvato dal Direttore Generale con la determinazione n. 187/18 del 04.09.2018, che ha prodotto le seguenti risultanze contabili di sintesi:

|   | <b>Attivi</b> | <b>Passivi</b> |
|---|---------------|----------------|
| <b>Residui stralciati in quanto inesigibili/insussistenti</b>                         | 303.266,92    | 288.953,41     |
| <b>Residui stralciati in quanto rinviati agli esercizi in cui risultano esigibili</b> | 0,00          | 798.608,36     |
| <b>Residui da riportare al 1.1.2018</b>   | 7.961.427,60  | 5.563.623,35   |

Con il riaccertamento ordinario si è inoltre provveduto alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, a valere sia sul bilancio di previsione 2017-2019 che sul bilancio di previsione 2018-2020, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Con nota n. 2409 del 26.01.2017 l'Assessorato della programmazione, bilancio credito e assetto del territorio ha comunicato il contributo di funzionamento per l'Agenzia Agris per l'esercizio 2017, per un importo pari a € 27.228.000,00. La determinazione del Direttore Generale n. 141/17 del 23.06.2017 ha disposto l'approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2017-2019, definitivamente approvato con la deliberazione della Giunta Regionale n. 36/15 del 25.07.2017.

Lo stanziamento del bilancio di competenza 2017 si è definitivamente assestato attraverso le variazioni riportate nella seguente tabella:

| <b>TIPOLOGIA VARIAZIONE</b>                         | <b>ATTO DI RIFERIMENTO</b>   |
|---|--|
| I variazione di bilancio 2017                       | Determinazione DG n. 32 del 13.03.2017   |
| II variazione di bilancio 2017                      | Determinazione DG n. 40 del 17.03.2017   |
| III variazione di bilancio 2017                     | Determinazione DG n. 66 del 04.04.2017   |
| IV variazione di bilancio 2017                      | Determinazione DG n. 62 del 30.03.2017   |
| V variazione di bilancio 2017                       | Determinazione DG n. 71 del 11.04.2017   |
| VI variazione di bilancio 2017                      | Determinazione DG n. 89 del 28.04.2017   |
| VII variazione di bilancio 2017                     | Determinazione DG n. 102 del 18.05.2017<br>Determinazione DG n. 139 del 20.06.2017 (rettifica) |
| VIII variazione di bilancio 2017                    | Determinazione DG n. 167 del 27.07.2017  |
| IX variazione di bilancio 2017                      | Determinazione DG n. 168 del 27.07.2017  |
| X variazione di bilancio 2017                       | Determinazione DG n. 169 del 27.07.2017  |
| XI variazione di bilancio 2017                      | Determinazione DG n. 173 del 02.08.2017  |
| XII variazione di bilancio 2017                     | Determinazione DG n. 181 del 06.09.2017  |
| XIII variazione di bilancio 2017                    | Determinazione DG n. 186 del 19.09.2017  |
| XIV variazione di bilancio 2017                     | Determinazione DG n. 190 del 28.09.2017  |
| XV variazione di bilancio 2017                      | Determinazione DG n. 199 del 03.10.2017  |
| XVI variazione di bilancio 2017                     | Determinazione DG n. 206 del 11.10.2017  |
| XVII variazione di bilancio 2017                    | Determinazione DG n. 212 del 13.10.2017  |
| XVIII variazione di bilancio 2017                   | Determinazione DG n. 216 del 23.10.2017  |
| XIX variazione di bilancio 2017                     | Determinazione DG n. 226 del 30.10.2017  |
| XX variazione di bilancio 2017                      | Determinazione DG n. 228 del 06.11.2017  |
| XXI variazione di bilancio 2017                     | Determinazione DG n. 239 del 14.11.2017  |
| XXII variazione di bilancio 2017                    | Determinazione DG n. 257 del 28.11.2017  |
| XXIII variazione di bilancio 2017                   | Determinazione DG n. 261 del 30.11.2017  |
| XXIV variazione di bilancio 2017                    | Determinazione DG n. 262 del 30.11.2017  |
| XXV variazione di bilancio 2017                     | Determinazione DG n. 263 del 30.11.2017  |
| XXVI variazione di bilancio 2017                    | Determinazione DG n. 265 del 30.11.2017  |
| XXVII variazione di bilancio 2017                   | Determinazione DG n. 264 del 30.11.2017  |
| XXVIII variazione di bilancio 2017                  | Determinazione DG n. 275 del 21.12.2017  |
| XXIX variazione di bilancio 2017                    | Determinazione DG n. 276 del 21.12.2017  |
| XXX variazione di bilancio 2017                     | Determinazione DG n. 278 del 22.12.2017  |
| XXXI variazione di bilancio 2017                    | Determinazione DG n. 288 del 29.12.2017  |
| XXXII variazione di bilancio 2017                   | Determinazione DG n. 289 del 29.12.2017  |
| XXXIII variazione di bilancio 2017                  | Determinazione DG n. 291 del 29.12.2017  |
| XXXIV variazione di bilancio 2017                   | Determinazione DG n. 292 del 29.12.2017  |
| I variazione compensativa nel macroaggregato 2017   | Determinazione DS n. 155 del 24.07.2017  |
| II variazione compensativa nel macroaggregato 2017  | Determinazione DS n. 229 del 18.10.2017  |
| III variazione compensativa nel macroaggregato 2017 | Determinazione DS n. 254 del 09.11.2017  |

Le previsioni iniziali in entrata e in spesa hanno subito, per effetto delle variazioni sopra indicate le modifiche di seguito rappresentate:

| <b>ENTRATE</b>                            |                     |               |                   |
|---|---------------------|---------------|-------------------|
| TITOLO                                    | PREVISIONE INIZIALE | VARIAZIONI    | PREVISIONE FINALE |
| 0 - Avanzo                                | 4.332.471,77        | 2.840.965,99  | 7.173.437,76      |
| 0 – FPV                                   | 1.598.536,93        | -1.053.747,51 | 544.789,42        |
| 2 - Entrate da contributi e trasferimenti | 30.100.430,00       | 1.937.462,55  | 32.037.892,55     |
| 3 - Entrate extratributarie               | 1.562.000,00        | 0,00          | 1.562.000,00      |
| 4 - Entrate in conto capitale             | 72.000,00           | 0,00          | 72.000,00         |
| 6 - Partite di giro                       | 8.745.000,00        | 450.000,00    | 9.195.000,00      |
| Totale complessivo                        | 46.410.438,70       | 4.174.681,03  | 50.585.119,73     |

| <b>SPESE</b>                                  |                       |              |                     |
|---|-----------------------|--------------|---------------------|
| TITOLO  | STANZIAMENTO INIZIALE | VARIAZIONI   | STANZIAMENTO FINALE |
| 0 - Avanzo tecnico da destinare               | 262.252,69            | 0,00         | 262.252,69          |
| 1 - Spese correnti                            | 35.192.735,48         | 2.466.123,21 | 37.658.858,69       |
| 2 - Spese in conto capitale                   | 2.197.450,53          | 1.267.557,82 | 3.465.008,35        |
| 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 13.000,00             | -9.000,00    | 4.000,00            |
| 4 - Partite di giro                           | 8.745.000,00          | 450.000,00   | 9.195.000,00        |
| Totale complessivo                            | 46.410.438,70         | 4.174.681,03 | 50.585.119,73       |

Nelle seguenti tabelle si riporta una sintesi per i 15 Centri di responsabilità dell'Agenzia in relazione alla gestione del bilancio di competenza, sia per le entrate che per la spesa, prendendo anche in considerazione gli indicatori relativi alla capacità di accertamento e di riscossione da un lato e alla capacità di impegno e pagamento dall'altro.

| <b>ENTRATE</b> |                   |                 |                       |
|----------------|-------------------|-----------------|-----------------------|
| CDR            | DESCR.            | VALORI ES. 2017 | EFFICIENZA DI ENTRATA |
| 00.00.01.01    | Previsione finale |                 |                       |
|                | Accertato         | -               |                       |
|                | Riscosso          | -               |                       |
|                | Da riscuotere     | -               |                       |

|             |                   |               |      |
|-------------|-------------------|---------------|------|
| 00.00.01.02 | Previsione finale | 7.995.000,00  |      |
|             | Accertato         | 6.996.012,29  | 88%  |
|             | Riscosso          | 6.597.336,81  | 83%  |
|             | Da riscuotere     | 398.675,48    | 5%   |
| 00.00.01.03 | Previsione finale | 41.354.179,73 |      |
|             | Accertato         | 33.944.276,27 | 82%  |
|             | Riscosso          | 29.004.671,96 | 70%  |
|             | Da riscuotere     | 4.939.604,31  | 12%  |
| 00.00.01.04 | Previsione finale | 465.000,00    |      |
|             | Accertato         | -             | 0%   |
|             | Riscosso          | -             | 0%   |
|             | Da riscuotere     | -             | 0%   |
| 00.00.01.05 | Previsione finale | -             | -    |
|             | Accertato         | -             | -    |
|             | Riscosso          | -             | -    |
|             | Da riscuotere     | -             | -    |
| 00.00.01.06 | Previsione finale | 223.300,00    |      |
|             | Accertato         | 223.300,00    | 100% |
|             | Riscosso          | -             | 0%   |
|             | Da riscuotere     | 223.300,00    | 100% |
| 00.00.01.07 | Previsione finale | -             |      |
|             | Accertato         | -             |      |
|             | Riscosso          | -             |      |
|             | Da riscuotere     | -             |      |
| 00.00.01.08 | Previsione finale | 40.000,00     |      |
|             | Accertato         | 40.000,00     | 100% |
|             | Riscosso          | 0,00          | 0%   |
|             | Da riscuotere     | 40.000,00     | 100% |
| 00.00.01.09 | Previsione finale | 45.000,00     |      |
|             | Accertato         | -             | 0%   |
|             | Riscosso          | -             | 0%   |
|             | Da riscuotere     | -             | 0%   |
| 00.00.01.10 | Previsione finale | -             | -    |

|                                 |                   |                      |      |
|---------------------------------|-------------------|----------------------|------|
|                                 | Accertato         | -                    | -    |
|                                 | Riscosso          | -                    | -    |
|                                 | Da riscuotere     | -                    | -    |
| 00.00.01.11                     | Previsione finale | -                    |      |
|                                 | Accertato         | -                    |      |
|                                 | Riscosso          | -                    |      |
|                                 | Da riscuotere     | -                    |      |
| 00.00.01.12                     | Previsione finale | 260.640,00           |      |
|                                 | Accertato         | 45.640,00            | 18%  |
|                                 | Riscosso          | 0,00                 | 0%   |
|                                 | Da riscuotere     | 45.640,00            | 18%  |
| 00.00.01.13                     | Previsione finale | 187.000,00           |      |
|                                 | Accertato         | 0,00                 | 0%   |
|                                 | Riscosso          | 0,00                 | 0%   |
|                                 | Da riscuotere     | -                    | 0%   |
| 00.00.01.14                     | Previsione finale | 10.000,00            |      |
|                                 | Accertato         | 13.047,11            | 130% |
|                                 | Riscosso          | 13.047,11            | 130% |
|                                 | Da riscuotere     | -                    | 0%   |
| 00.00.01.15                     | Previsione finale | 5.000,00             | -    |
|                                 | Accertato         | 0,00                 | -    |
|                                 | Riscosso          | 0,00                 | -    |
|                                 | Da riscuotere     | -                    | -    |
| <b>Previsione finale totale</b> |                   | <b>50.585.119,73</b> |      |
| <b>Accertato totale</b>         |                   | <b>41.262.275,67</b> | 82%  |
| <b>Riscosso totale</b>          |                   | <b>35.615.055,88</b> | 70%  |
| <b>Da riscuotere totale</b>     |                   | <b>5.647.219,79</b>  | 11%  |

| SPESA       |                      |                    |                        |
|-------------|----------------------|--------------------|------------------------|
| CDR         | DESCR.               | VALORI ES.<br>2017 | EFFICIENZA<br>DI SPESA |
| 00.00.01.01 | Stanziamiento finale | 2.091.540,15       |                        |
|             | Impegnato            | 1.557.241,03       | 74%                    |
|             | Pagato               | 1.494.038,14       | 71%                    |
|             | Da pagare            | 63.202,89          | 3%                     |
| 00.00.01.02 | Stanziamiento finale | 29.161.753,48      |                        |

|             |                      |               |     |
|-------------|----------------------|---------------|-----|
|             | Impegnato            | 27.233.557,69 | 93% |
|             | Pagato               | 25.771.287,40 | 88% |
|             | Da pagare            | 1.462.270,29  | 5%  |
| 00.00.01.03 | Stanziamiento finale | 8.068.245,86  |     |
|             | Impegnato            | 5.934.108,21  | 74% |
|             | Pagato               | 4.675.685,70  | 58% |
|             | Da pagare            | 1.258.422,51  | 16% |
| 00.00.01.04 | Stanziamiento finale | 1.692.185,05  |     |
|             | Impegnato            | 922.451,60    | 55% |
|             | Pagato               | 595.375,50    | 35% |
|             | Da pagare            | 327.076,10    | 19% |
| 00.00.01.05 | Stanziamiento finale | 595.187,62    |     |
|             | Impegnato            | 326.554,83    | 55% |
|             | Pagato               | 190.788,34    | 32% |
|             | Da pagare            | 135.766,49    | 23% |
| 00.00.01.06 | Stanziamiento finale | 1.419.448,73  |     |
|             | Impegnato            | 818.204,92    | 58% |
|             | Pagato               | 181.239,59    | 13% |
|             | Da pagare            | 636.965,33    | 45% |
| 00.00.01.07 | Stanziamiento finale | 2.607.018,53  |     |
|             | Impegnato            | 1.401.068,67  | 54% |
|             | Pagato               | 1.375.220,33  | 53% |
|             | Da pagare            | 25.848,34     | 1%  |
| 00.00.01.08 | Stanziamiento finale | 185.603,17    |     |
|             | Impegnato            | 163.378,28    | 88% |
|             | Pagato               | 136.120,52    | 73% |
|             | Da pagare            | 27.257,76     | 15% |
| 00.00.01.09 | Stanziamiento finale | 1.092.364,86  |     |
|             | Impegnato            | 467.547,30    | 43% |
|             | Pagato               | 328.229,12    | 30% |
|             | Da pagare            | 139.318,18    | 13% |
| 00.00.01.10 | Stanziamiento finale | 920.822,69    |     |
|             | Impegnato            | 547.243,65    | 59% |
|             | Pagato               | 232.553,85    | 25% |
|             | Da pagare            | 314.689,80    | 34% |
| 00.00.01.11 | Stanziamiento finale | 261.830,68    |     |
|             | Impegnato            | 150.531,20    | 57% |
|             | Pagato               | 75.666,10     | 29% |
|             | Da pagare            | 74.865,10     | 29% |
| 00.00.01.12 | Stanziamiento finale | 294.928,43    |     |
|             | Impegnato            | 200.732,38    | 68% |
|             | Pagato               | 144.497,28    | 49% |
|             | Da pagare            | 56.235,10     | 19% |
| 00.00.01.13 | Stanziamiento finale | 533.598,72    |     |
|             | Impegnato            | 484.171,72    | 91% |



|                                    |                      |                      |     |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----|
|                                    | Pagato               | 391.116,80           | 73% |
|                                    | Da pagare            | 93.054,92            | 17% |
| 00.00.01.14                        | Stanziamiento finale | 1.635.801,85         |     |
|                                    | Impegnato            | 1.333.132,61         | 81% |
|                                    | Pagato               | 991.213,76           | 61% |
|                                    | Da pagare            | 341.918,85           | 21% |
| 00.00.01.15                        | Stanziamiento finale | 24.789,91            |     |
|                                    | Impegnato            | 23.567,84            | 95% |
|                                    | Pagato               | 14.305,60            | 58% |
|                                    | Da pagare            | 9.262,24             | 37% |
| <b>Stanziamiento finale totale</b> |                      | <b>50.585.119,73</b> |     |
| <b>Impegnato totale</b>            |                      | <b>41.563.491,93</b> | 82% |
| <b>Pagato totale</b>               |                      | <b>36.597.338,03</b> | 72% |
| <b>Da pagare totale</b>            |                      | <b>4.966.153,90</b>  | 10% |

La capacità di accertamento, pari all'82%, non diverge in modo significativo dal valore dell'esercizio 2016, con uno scarto al ribasso di soli due punti percentuali. Anche per l'esercizio 2017 è il Centro di responsabilità relativo al Servizio Bilancio e contabilità (CDR 00.00.01.03) ad avere in carico la maggior parte delle entrate, per una quota di stanziamento che supera l'80% rispetto al totale dell'Agenzia. Nonostante questo è il CDR che presenta la più alta performance in termini di capacità di accertamento, che conferma la necessità di accentrare con ancora maggior convinzione le entrate proprio verso questo Centro di responsabilità, in coerenza con una linea d'azione adottata ormai da alcuni anni.

La capacità di impegno per l'esercizio 2017, data dal rapporto tra impegnato totale e stanziamento finale totale risulta pari, anche in questo caso, all'82%, un dato sostanzialmente allineato a quello dell'esercizio precedente. In lieve flessione la capacità di pagamento (data dal rapporto tra pagamenti e impegni per un dato periodo di tempo) che passa dal 92% del 2016 al 88% dell'esercizio considerato.

## ANALISI DELLE ENTRATE

Nella tabella a seguire sono esposti i dati riferibili agli accertamenti in conto competenza dell'esercizio 2017 per singola categoria di entrata:

| <b>CODICE CATEGORIA</b> | <b>CATEGORIA</b>                                   | <b>ACCERTATO 2017</b> |
|-------------------------|--|-----------------------|
| 2010101                 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 54.635,00             |
| 2010102                 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali   | 32.018.581,22         |
| 2010501                 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea         | 62.110,00             |
| 3010100                 | Vendita di beni                                    | 644.305,34            |
| 3010200                 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 373.457,99            |
| 3010300                 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni         | 14.019,25             |
| 3030300                 | Altri interessi attivi                             | 0,21                  |
| 3050100                 | Indennizzi di assicurazione                        | 469,09                |
| 3050200                 | Rimborsi in entrata                                | 180.543,49            |

|                           |  |                      |
|---------------------------|--|----------------------|
| 3059900                   | Altre entrate correnti n.a.c.                        | 277.734,56           |
| 4040100                   | Alienazione di beni materiali                        | 22.225,96            |
| 4040200                   | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 11.600,00            |
| 9010100                   | Altre ritenute                                       | 1.607.788,51         |
| 9010200                   | Ritenute su redditi da lavoro dipendente             | 5.713.309,89         |
| 9010300                   | Ritenute su redditi da lavoro autonomo               | 47.771,82            |
| 9019900                   | Altre entrate per partite di giro                    | 233.723,34           |
| <b>Totale complessivo</b> |  | <b>41.262.275,67</b> |

La voce di gran lunga prevalente è rappresentata dalla categoria di entrata relativa ai trasferimenti correnti dalle amministrazioni locali, che da sola pesa per oltre il 75% sul totale degli accertamenti 2017. In questa voce confluiscono sia il contributo ordinario annuo di funzionamento concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna RAS, sia i trasferimenti per i progetti di ricerca a destinazione vincolata finanziati a livello regionale o da altri enti locali isolani.

Altra voce di rilievo, per garantire gli equilibri di bilancio dell'Agenzia, il valore dell'accertato delle categorie di entrata relative alle entrate proprie, nello specifico le categorie "vendita di beni", "erogazione dei servizi" e le "altre entrate correnti non altrove classificate" che cumulate tra loro rappresentano oltre il 3% dell'accertato complessivo.

## ANALISI DELLE USCITE

Nella tabella a seguire sono esposti i dati riferibili agli impegni in conto competenza dell'esercizio 2016 per singolo macroaggregato, che rappresentano un'articolazione delle missioni e dei programmi secondo la natura economica della spesa:

| <b>COD.<br/>MACROAGGR.</b> | <b>MACROAGGREGATO</b>                          | <b>IMPEGNATO 2017</b> |
|----------------------------|--|-----------------------|
| 101                        | Redditi da lavoro dipendente                   | 21.020.253,04         |
| 102                        | Imposte e tasse a carico dell'ente             | 1.833.932,20          |
| 103                        | Acquisto di beni e servizi                     | 6.619.416,79          |
| 104                        | Trasferimenti correnti                         | 2.098.343,76          |
| 107                        | Interessi passivi                              | 8.920,70              |
| 109                        | Rimborsi e poste correttive delle entrate      | 255.339,97            |
| 110                        | Altre spese correnti                           | 269.846,32            |
| 202                        | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.854.845,59          |
| 701                        | Uscite per partite di giro                     | 7.602.593,56          |
| <b>Totale complessivo</b>  |  | <b>41.563.491,93</b>  |

Le spese correnti, rappresentate dai macroaggregati che vanno dal codice 101 al 110, pesano per il 77% rispetto al totale dell'impegnato, mentre le spese in conto capitale (macroaggregato 202) e le partite di giro (701) gravano rispettivamente per il 4% e il 19%.

Il macroaggregato di maggior impatto è quello relativo alle spese per il personale (101- redditi da lavoro dipendente), che incide per circa il 50%, e riguarda i costi relativi ai 451 dipendenti presenti in Agenzia (di cui 10 dirigenti) al 31.12.2017.

Altro macroaggregato di un certo rilievo è il n. 103, relativo all'acquisto di beni e servizi, che pesa per circa il 16%, collegato alle spese al di funzionamento dell'ente e concerne essenzialmente i costi per l'energia elettrica e idrica per gli uffici, per il riscaldamento, per le pulizie e le manutenzioni e altro.

Da segnalare anche i macroaggregati relativi alle imposte e tasse e ai trasferimenti correnti, che valgono rispettivamente il 4% e il 5% sul totale impegnato.

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| FPV                   | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 441.596,90 | 454.678,28 |
| FPV di parte capitale | 103.192,52 | 560.880,08 |

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2017, risulta così determinato:

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   |                     |
|---|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 164.450,00          |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 0                   |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)                                    | 237.728,28          |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | 52.500,00           |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | 0                   |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 0                   |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2017</b>   | <b>454.678,28</b>   |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   |                     |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza  | 560.880,08          |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti   | 0                   |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 0                   |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12/2017</b>   | <b>560.880,08</b>   |
| <b>TOTALE F.P.V. ACCANTONATO AL 31/12/2017</b>  | <b>1.015.558,36</b> |

## RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 301.216,26, come risulta dalla seguente tabella:

|                            | 2015                | 2016               | 2017               |
|----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Accertamenti di competenza | 39.581.645,65       | 52.579.107,23      | 41.262.275,67      |
| Impegni di competenza      | 37.911.163,05       | 52.773.947,84      | 41.563.491,93      |
|                            |                     |                    |                    |
| <b>Saldo di competenza</b> | <b>1.670.482,60</b> | <b>-194.840,61</b> | <b>-301.216,26</b> |

Il risultato della gestione di competenza trova riscontro anche nel seguente schema:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA                         |            |                    |
|---|------------|--------------------|
|   |            | 2017               |
| Riscossioni c/competenza                              | (+)        | 35.615.055,88      |
| Pagamenti c/competenza                                | (-)        | 36.597.338,03      |
| <i>Differenza</i>                                     | <i>(A)</i> | -982.282,15        |
| Residui attivi c/competenza                           | (+)        | 5.647.219,79       |
| Residui passivi c/competenza                          | (-)        | 4.966.153,90       |
| <i>Differenza</i>                                     | <i>(B)</i> | 681.065,89         |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza (A) - (B)</b> |            | <b>-301.216,26</b> |

## GESTIONE DEI RESIDUI

Nelle due tabelle a seguire si espone la variazione del carico dei residui attivi e passivi al 31.12.2017, per effetto del riaccertamento ordinario:

| ENTRATE  |                     |
|--|---------------------|
| <b>CONTO RESIDUI</b>   |                     |
| Residui attivi al 31.12.2016 (A)   | 5.578.985,83        |
| Riscossioni in c/residui (B)   | 2.962.439,66        |
| Minori accertamenti (C)  | 302.338,36          |
| <b>Residui attivi in conto residui al 31.12.2017 (D) = (A) - (B) - (C)</b> | <b>2.314.207,81</b> |
| <b>CONTO COMPETENZA</b>  |                     |
| Accertamenti in conto competenza 2017 (E)                                  | 41.262.275,67       |
| Riscossioni in conto competenza 2017 (F)                                   | 35.615.055,88       |
| <b>Residui attivi in conto competenza (G) = (F) - (E)</b>                  | <b>5.647.219,79</b> |
|  |                     |

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31.12.2017 (H) = (G) + (D)</b> | <b>7.961.427,60</b> |
|--|---------------------|

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>SPESE</b>   |                     |
| <b>CONTO RESIDUI</b>   |                     |
| Residui passivi al 31.12.2016 (A)  | 4.627.198,57        |
| Pagamenti in c/residui (B)   | 3.819.009,30        |
| Minori impegni ( C)  | 210.719,82          |
| <b>Residui passivi in conto residui al 31.12.2017 (D) = (A) -(B) - (C)</b> | <b>597.469,45</b>   |
| <b>CONTO COMPETENZA</b>  |                     |
| Impegni in conto competenza 2017 (E)                                       | 41.563.491,93       |
| Pagamenti in conto competenza 2017 (F)                                     | 36.597.338,03       |
| <b>Residui passivi in conto competenza (G) = (F) - (E)</b>                 | <b>4.966.153,90</b> |
|  |                     |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI al 31.12.2017 (H) = (G) + (D)</b>                | <b>5.563.623,35</b> |

Nel prospetto seguente viene rappresentata l'evoluzione dei residui attivi e passivi dopo il riaccertamento ordinario:

|                        | iniziali     | riscossi     | da riportare | variazioni  |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| <b>Residui attivi</b>  | 5.578.985,83 | 2.962.439,66 | 2.314.207,81 | -302.338,36 |
| <b>Residui passivi</b> | 4.627.198,57 | 3.819.009,30 | 597.469,45   | -210.719,82 |

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione al 31.12.2017 è illustrato nello schema seguente:

|   |     | In conto     |               | TOTALE        |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA    |               |
| Fondo cassa al 1° gennaio                               |     |              |               | 12.457.198,07 |
| RISCOSSIONI   | (+) | 2.962.439,66 | 35.615.055,88 | 38.577.495,54 |
| PAGAMENTI   | (-) | 3.819.009,30 | 36.597.338,03 | 40.416.347,33 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                           | (=) |              |               | 10.618.346,28 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizz. al 31/12 | (-) |              |               |               |

|   |     |              |              |                      |
|---|-----|--------------|--------------|----------------------|
|   |     |              |              | -                    |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                         | (=) |              |              | 10.618.346,28        |
|   |     |              |              |                      |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 2.314.207,81 | 5.647.219,79 | 7.961.427,60         |
| RESIDUI PASSIVI                                       | (-) | 597.469,45   | 4.966.153,90 | 5.563.623,35         |
|   |     |              |              |                      |
| fondo pluriennale vincolato per spese correnti        | (-) |              |              | 454.678,28           |
| fondo pluriennale vincolato per spese in c/ capitale  | (-) |              |              | 560.880,08           |
|   |     |              |              |                      |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b> | (=) |              |              | <b>12.000.592,17</b> |

La parte accantonata al 31.12.2017 è così distinta:

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 546.901,60        |
| Fondo residui perenti               | 302.116,41        |
| Fondo rischi per contenzioso        | 110.000,00        |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)</b> | <b>959.018,01</b> |

La parte vincolata al 31.12.2016 è così distinta:

|   |  |                     |
|---|--|---------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e principi contabili   |  | 155.587,39          |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  | 85.729,06           |
| Altri vincoli: vincoli per cancellazione Residui di stanziamento su progetti di ricerca |  | 272.257,94          |
| Altri vincoli: vincoli da consuntivo 2014   |  | 1.332.056,41        |
| Altri vincoli: vincoli 2015/6   |  | 1.680.091,63        |
| Altri vincoli: vincoli 2017   |  | 5.272.805,44        |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>   |  | <b>8.798.527,87</b> |

Il risultato di amministrazione disponibile (A - B - C) ammonta pertanto a € 2.243.046,29

Il risultato di amministrazione può essere alternativamente illustrato evidenziando il saldo della gestione di competenza e della gestione residui, come rappresentato nel seguente prospetto:

#### RISCONTRO RISULTATO AMMINISTRAZIONE

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b> | <b>2017</b>        |
|---|--------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>             |                    |
| Totale accertamenti di competenza (+)     | 41.262.275,67      |
| Totale impegni di competenza (-)          | 41.563.491,93      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>          | <b>-301.216,26</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>               |                    |

|   |                      |
|---|----------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |                      |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 302.338,36           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 210.719,82           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-91.618,54</b>    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                      |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         | -301.216,26          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | -91.618,54           |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 01.01.2017        | <b>12.864.195,91</b> |
| FPV INIZIALE 2017 (+)                             | <b>544.789,42</b>    |
| FPV FINALE 2017 (-)                               | <b>1.015.558,36</b>  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>12.000.592,17</b> |

## QUOTE ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si procede a verificare la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti, secondo quanto indicato nel principio contabile della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Sono state individuate le entrate per le quali calcolare il fondo facendo riferimento alle tipologie e alle categorie appropriate e dettagliando ulteriormente l'analisi fino al singolo capitolo d'entrata.

Per ogni capitolo individuato è stato effettuato il calcolo della media del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 secondo le tre modalità previste dal principio contabile. Alla luce dei vari risultati ottenuti, si è optato per la modalità di calcolo della media semplice, ritenuto il più adeguato alla realtà dell'Agenzia, mentre le altre modalità avrebbero condotto in alcuni casi a risultati incongruenti.

Nella tabella seguente sono rappresentate le tipologie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità:

tab.1 elenco capitoli per la determinazione del FCDE

| Categorie | Descrizione Categorie                              | Capitolo  | Descrizione Capitolo                       |
|-----------|--|-----------|--|
| 3010100   | Vendita di beni                                    | EC310.000 | Entrate per la vendita di merci e prodotti |
| 3010200   | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | EC320.000 | Proventi da servizi di monta               |

|         |  |           |   |
|---------|--|-----------|---|
| 3010200 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | EC320.010 | Entrate Organismo di controllo D.O.P. Olio        |
| 3010200 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | EC320.015 | Entrate per espletamento di altri servizi         |
| 3010300 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni         | EC340.000 | Entrate per locazione di impianti ed attrezzature |
| 3010300 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni         | EC340.005 | Affitti e concessione di beni immobili            |
| 4040100 | Alienazione di beni materiali                      | EC420.000 | Vendite Impianti e macchinari e altri beni mobili |

Nella tabella seguente sono rappresentate le percentuali medie di incasso con riferimento alle diverse fattispecie di credito:

tab.2 media incassi/accertamenti in conto residui

|                                 | 2016            |                  |       | 2015            |                  |       | 2014            |                  |       | 2013            |                  |       | 2012            |                  |       | MEDIA TOTALE |
|---------------------------------|-----------------|------------------|-------|-----------------|------------------|-------|-----------------|------------------|-------|-----------------|------------------|-------|-----------------|------------------|-------|--------------|
|                                 | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media |              |
| EC310.000 - vendita merci       | 343.069,11      | 72.916,40        | 21,25 | 319.566,38      | 136.584,29       | 42,74 | 260.152,94      | 87.293,37        | 33,55 | 327.872,75      | 65.591,82        | 20,01 | 489.221,70      | 318.027,54       | 65,01 | 36,51        |
| EC320.000 - servizi monta       | 6.324,99        | 3.356,00         | 53,06 | 2.737,50        | 1.469,50         | 53,68 | 5.672,29        | 3.907,09         | 68,88 | 4.091,70        | 2.326,50         | 56,86 | 3.235,20        | 221,5            | 6,85  | 47,87        |
| EC320.010 - organismo DOP       | 22.540,42       | 230,65           | 1,02  | 45.842,37       | 23.301,95        | 50,83 | 19.397,97       | 12.206,04        | 62,92 | 23.216,60       | 7.874,46         | 33,92 | 30.139,90       | 17.531,01        | 58,17 | 41,37        |
| EC320.015 - servizi altri       | 68.826,95       | 5.783,83         | 8,4   | 62.168,15       | 1.255,30         | 2,02  | 65.710,83       | 6.630,69         | 10,09 | 99.288,65       | 34.575,93        | 34,82 | 170.865,06      | 75.731,92        | 44,32 | 19,93        |
| EC340.000 - locazioni           | 619,75          | 0,00             | 0     | 619,75          | 0                | 0     | 619,75          | 0                | 0     | 619,75          | 0                | 0     | 835,75          | 216              | 25,85 | 5,17         |
| EC340.005 - affitti concessioni | 152.327,94      | 0,00             | 0     | 153.398,21      | 1.700,35         | 1,11  | 152.684,61      | 251,58           | 0,16  | 155.851,60      | 4.160,67         | 2,67  | 158.890,43      | 11.835,47        | 7,45  | 2,28         |
| EC420.000 - vendita impianti    | 610,00          | 0,00             | 0     | 0               | 0                | 0     | 0               | 0                | 0     | 0               | 0                | 0     | 0               | 0                | 0     | -            |

|                                 | 2017            |                  |       | 2016            |                  |       | 2015            |                  |       | 2014            |                  |       | 2013            |                  |       | MEDIA TOTALE |
|---------------------------------|-----------------|------------------|-------|-----------------|------------------|-------|-----------------|------------------|-------|-----------------|------------------|-------|-----------------|------------------|-------|--------------|
|                                 | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media | residui all'1.1 | incassi in C/RES | media |              |
| EC310.000 - vendita merci       | 784.521,95      | 514.030,84       | 65,50 | 343.069,11      | 72.916,40        | 21,30 | 319.566,38      | 136.584,29       | 42,70 | 260.152,94      | 87.293,37        | 33,60 | 327.872,75      | 65.591,82        | 20,00 | 36,61        |
| EC320.000 - servizi monta       | 102.280,05      | 99.034,12        | 96,80 | 6.324,99        | 3.356,00         | 53,10 | 2.737,50        | 1.469,50         | 53,70 | 5.672,29        | 3.907,09         | 68,90 | 4.091,70        | 2.326,50         | 56,90 | 65,86        |
| EC320.010 - organismo DOP       | 22.309,77       | 96               | 0,43  | 22.540,42       | 230,65           | 1,02  | 45.842,37       | 23.301,95        | 50,80 | 19.397,97       | 12.206,04        | 62,90 | 23.216,60       | 7.874,46         | 33,90 | 29,82        |
| EC320.015 - servizi altri       | 77.690,45       | 14.586,34        | 18,80 | 68.826,95       | 5.783,83         | 8,40  | 62.168,15       | 1.255,30         | 2,02  | 65.710,83       | 6.630,69         | 10,10 | 99.288,65       | 34.575,93        | 34,80 | 14,82        |
| EC340.000 - locazioni           | 741,75          | 122              | 16,50 | 619,75          | 0,00             | 0     | 619,75          | 0                | 0     | 619,75          | 0                | 0     | 619,75          | 0                | 0     | 3,29         |
| EC340.005 - affitti concessioni | 156.155,91      | 2.966,99         | 1,90  | 152.327,94      | 0,00             | 0     | 153.398,21      | 1.700,35         | 1,11  | 152.684,61      | 251,58           | 0,16  | 155.851,60      | 4.160,67         | 2,67  | 1,17         |
| EC420.000 - vendita impianti    | 610             | 0                | 0     | 610,00          | 0,00             | 0     | 0               | 0                | 0     | 0               | 0                | 0     | 0               | 0                | 0     | -            |

Il ricalcolo del fondo è stato effettuato applicando al livello dei residui al 31.12.2017 il complemento a 100 delle medie riportate nella tab.2.

tab.3 accantonamento al FCDE



| <b>CAPITOLI</b>                   | <b>Residui al<br/>31.12.2017</b> | <b>Percentuale da applicare<br/>(complemento a 100 della<br/>media totale tab. 1)</b> | <b>Accantonamento<br/>al FCDE</b> |
|-----------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| EC310.000 - vendita merci         | 464.606,54                       | 63%   | 294.514,09                        |
| EC320.000 - servizi monta         | 3.175,99                         | 34%   | 1.084,28                          |
| EC320.010 - organismo DOP         | 22.213,77                        | 70%   | 15.589,62                         |
| EC320.015 - servizi altri         | 91.337,54                        | 85%   | 77.801,32                         |
| EC340.000 - locazioni             | 619,75                           | 97%   | 599,36                            |
| EC340.005 - affitti concessioni   | 158.558,06                       | 99%   | 156.702,93                        |
| EC420.000 - vendita impianti      | 610,00                           | 100%  | 610,00                            |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE</b> |                                  |   | <b>546.901,60</b>                 |

### **Fondo a garanzia della reiscrizione dei residui perenti**

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. n. 118/2011 non è consentita la cancellazione dei residui passivi dalle scritture contabili per perenzione. L'istituto della perenzione amministrativa è stato applicato per l'ultima volta in occasione della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2014. A tal fine una quota del risultato di amministrazione è stata accantonata per garantire la copertura della reiscrizione dei residui perenti, per un importo pari al 70 per cento dell'ammontare dei residui perenti alla data del 31.12.2014 (pari a € 491.719,38), in coerenza con il disposto normativo del decreto citato. Pertanto il primo accantonamento nel rendiconto al 31.12.2015 è stato pari a € 344.203,60.

Il totale dell'accantonamento al 31.12.2017 risulta, invece, corrispondente a € 302.116,41, corrispondenti al valore del fondo al 31.12.2016 a cui sono stati sottratti i prelevamenti a tale fine nel corso del 2017 (di importo pari a € 2.828,52).

### **Fondo contenzioso**

In sede di rendiconto generale 2016 è costituito l'accantonamento al fondo rischi per le spese legali per un importo pari a € 55.000,00, in corrispondenza dell'ammontare dello stanziamento dell'apposito capitolo inserito nel bilancio 2016-18, derivante dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti al 2016, secondo quanto previsto dal paragrafo 5.2 punto h) dell'allegato 4.2 del D.lgs. 118/2011. L'accantonamento viene incrementato dell'importo pari allo stanziamento del capitolo "SC05.1006 - Fondo contenzioso legale" presente nel bilancio di previsione 2017-2019, pari anche in questo caso a € 55.000,00. Pertanto l'accantonamento per il fondo spese legali al 31.12.2017 è pari a € 110.000,00.

### **QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Nel presente paragrafo viene esposto il dettaglio relativo alle quote vincolate del risultato di amministrazione.

#### VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI:

Sono i vincoli posti in sede di riaccertamento straordinario in relazione ai ribassi d'asta, ai sensi del punto 5.4 dei principi di cui all'All. 4/2 del D.lgs. n. 118/2011. Nel prospetto seguente sono illustrati i vincoli residui in

seguito ai prelevamenti effettuati nel corso del 2017 mediante la determinazione del Direttore Generale n. 263/17 del 30.11.2017.

| DESCRIZIONE  | IMPORTO           |
|--|-------------------|
| CDR 00.00.01.03, Rimozione amianto Villasor, ribasso d'asta da mandare in avanzo vincolato, CIG 5495154887                     | 97.326,73         |
| CDR 00.00.01.03, Rimozione amianto Monastir, ribasso d'asta da mandare in avanzo vincolato, CIG 57693580D6                     | 4.746,09          |
| CDR 00.00.01.03, Laboratorio micropropagazione S'Appassiu, ribasso d'asta da mandare in avanzo vincolato, CIG Z2F0EA067C       | 825,42            |
| CDR 00.00.01.03, Condotta Ussana, ribasso d'asta da mandare in avanzo vincolato, CIG 586234936F                                | 5.235,21          |
| CDR 00.00.01.03, Manutenzione straordinaria caseificio Bonassai, ribasso d'asta da mandare in avanzo vincolato, CIG 5263090742 | 47.453,94         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>155.587,39</b> |

#### VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE:

Opere pubbliche per cui non sono state avviate le procedure di gara entro il 31.12.2014. Il prospetto che segue rappresenta i vincoli residui al netto dei prelevamenti effettuati nel corso del 2017 mediante la citata determinazione n. 263/2017.

| DESCRIZIONE  | IMPORTO          |
|--|------------------|
| Manutenzione straordinaria punto consegna energia elettrica Azienda Tanca Regia - Det. DG 248 del 16.12.2014 | 70.000,00        |
| Adeguamento a norma degli impianti elettrici ovile e stalle Bonassai - - Det. DIAGECO 181 del 15.10.2014     | 15.729,06        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>85.729,06</b> |
|  |                  |

#### ALTRI VINCOLI: vincoli per cancellazione Residui di stanziamento su progetti di ricerca.

Dall'importo inserito in sede di rendiconto 2016, pari a € 395.598,99, occorre sottrarre l'importo di € 123.341,05 pari alla quota di risorse 2017 inserita in bilancio con la variazione n. 89/17 del 28.4.2017. Pertanto il vincolo residuo è pari a € 272.257,94.

#### ALTRI VINCOLI: vincoli derivanti dal consuntivo 2014.

Al 31.12.2016 l'importo per tale gruppo di vincoli era pari a € 1.453.056,41. Con la 6^ variazione di bilancio - approvata con determinazione del Direttore Generale n. 89/17 del 28.04.2017 - sono stati utilizzati € 121.000,00 per ripianare la situazione debitoria nei confronti di Equitalia della Società Agrosarda in regime di liquidazione, per cui la situazione al 31.12.2017 è la seguente:

| DESCRIZIONE                                 | IMPORTO    |
|---|------------|
| Copertura perdite società agro sarda        | 279.000,00 |
| Copertura disavanzo fondo quiescenza Dirpa  | 792.679,16 |
| Vincolo progetti di ricerca: Prog. MARTE+SB | 10.377,25  |

|   |                     |
|---|---------------------|
| Vincolo progetti di ricerca: quote di ammortamento non rendicontabili sui progetti di ricerca di cui alla L.R. 7/2007 e alla D.G.R. 32/8 2011 | 250.000,00          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.332.056,41</b> |

VINCOLI 2015: vincoli quote non impegnate progetti di ricerca 2015.

Si riferiscono alle economie di spesa generatesi nel corso del 2015 afferenti ai progetti di ricerca a finanziamento esterno di natura vincolata, dell'importo - al 31.12.2016 - di € 174.969,57. Nel corso del 2017, con la determinazione del Direttore Generale n. 89/17 del 28.4.2017 sono state ristanziate risorse pari a € 45.041,60 e pertanto il vincolo residuo per questa tipologia è di € 129.927,97.

VINCOLI 2015: vincoli su lavori pubblici derivanti dal riaccertamento ordinario 2015.

Si riferiscono ai ribassi d'asta e alle somme a disposizione del RUP per i lavori pubblici rilevati in sede di riaccertamento ordinario 2015, modificati dal prelevamento effettuato con la su citata determinazione n. 263/2017, le cui risultanza al 31.12.2017 sono esposte nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE   | IMPORTO         |
|---|-----------------|
| Lavori forestali annata 2015-16 - incentivi (rup) - CDR 00.00.01.08 impegno originario 3160000085 | 1.385,31        |
| Lav. forestali 2015-16 Salvagnolu - incentivi - CDR 00.00.01.08 impegno originario 3160000088     | 78,73           |
| Ristrutturazione servizi igienici Az. S'appassiu - CDR 00.00.01.09 impegno originario 3150004508  | 1.866,93        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.330,97</b> |

VINCOLI 2015: altri vincoli per lavori pubblici.

Si riferiscono da un lato alle somme a disposizione per lavori in corso di esecuzione in riferimento a incentivi, accordi bonari e imprevisti, e dall'altro agli importi sugli incentivi ai sensi dell'art 5 della LR n. 5/2007 per i lavori già completati. Il totale di questa voce è pari a € 99.943,42, aggiornato ai prelevamenti effettuati con la citata determinazione n. 263/2017.

| SOMME A DISPOSIZIONE   | IMPORTO   |
|--|-----------|
| Rimozione Amianto Villasor - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000016 (da riacc. straord. fin. da FPV)                | 37.083,60 |
| Rimozione Amianto Monastir - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000016 (da riacc. straord. fin. da FPV)                | 5.517,56  |
| Manut Straord. Lab. Micropropagazione Uta - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000016 (da riacc. straord. fin. da FPV) | 1.182,77  |
| Lavori Realizzazione Condotta Ussana - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000016 (da riacc. straord. fin. da FPV)      | 5.426,20  |

|  |                  |
|--|------------------|
| Stanza d'archivio - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000021 (da riacc. straord. fin. da FPV)                         | 79,20            |
| Manutenzione Strd Caseificio Bonassai - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 4150000017 (da riacc. straord. fin. da FPV)     | 26.127,83        |
| Rifacimento Copertura Capannone Villasor - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 3150000186 (da riacc. straord. fin. da FPV)  | 2.431,57         |
| Diff. Quadro Economico Magazzino Bonassai - CDR 00.00.01.01 imp. orig. 8150000005 (da riacc. straord. fin. da FPV) | 1.595,62         |
| Lavori Forestali Cosseddu e Salvagnolu - CDR 00.00.01.08 imp. orig.  | 4.553,16         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>83.997,51</b> |

| <b>INCENTIVI LAVORI CHIUSI</b>   | <b>IMPORTO</b>   |
|--|------------------|
| Incentivi Det. 52/2011 - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000015                           | 3.198,88         |
| Incentivi Det. 52/2011 - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000016                           | 866,94           |
| Incentivo Messa A Norma Garage Dirarb - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000016            | 202,80           |
| Incentivi Det. 350/2012 - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000017                          | 127,79           |
| Incentivi - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000018  | 233,94           |
| Incentivi Serre Cusseddu e Mensa Bonassai - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000019        | 1.313,13         |
| Incentivo Svincolo Bonassai - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000014                      | 950,00           |
| Incentivo Completam. Ristr. Ex Lab.Vinificazione - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000014 | 630,10           |
| Incentivo Ristr. Ex Lab.Vinificazione - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000014            | 1.617,36         |
| Incentivo Copertura Capannone Ussana - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000014             | 1.624,50         |
| Incentivo Ristr. Spogliatoio Monastir - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000014            | 1.607,40         |
| Incentivo Tramezzo Villasor - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000014                      | 357,04           |
| Incentivo Miglioram. Fondiario C/O Az. Ussana - CDR 00.00.01.09 imp. orig. 3150000700    | 3.216,03         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>15.945,91</b> |

#### VINCOLI 2015: vincolo fondo di posizione dipendenti

L'importo, pari a € 19.375,00, si riferisce alle economie di spesa sul fondo di posizione per i dipendenti non utilizzati nel corso dell'anno 2015 e per i quali si prevede, ai sensi dell'art. 102 bis del CCRL vigente, il mantenimento per l'anno successivo e per le medesime finalità.

#### VINCOLI 2015: contenziosi e cause potenziali.

Il primo vincolo è riferibile al contenzioso promosso dai dipendenti assunti a seguito della conferma in Cassazione della sentenza D'Appello n. 354/12 del 24/10/2012 affinché venga ricostruita la propria posizione assicurativa. Le somme originariamente inserite nel rendiconto 2015 per la ricostruzione della posizione assicurativa degli istanti - per il periodo dal 01.01.2007 al 09.07.2013 - ammontavano ad € 220.000,00. In seguito ad un ricalcolo della posizione assicurativa da parte degli uffici si è reso necessario incrementare il vincolo a € 301.000,00. Con la determinazione del Direttore Generale n. 89/17 del 28.04.2017 si è provveduto al prelevamento delle risorse in questione, ma poiché non è stato possibile procedere agli atti di impegno, si procede con la riproposizione del vincolo al 31.12.2017 per lo stesso ammontare.

Il secondo vincolo si riferisce, invece, alle somme necessarie per far fronte ad un eventuale controversia legata alla richiesta di riconoscimento degli arretrati sul compenso del collegio dei revisori, per tener conto del ricalcolo della quota parte relativa all'IVA e alla cassa previdenziale, anche alla luce delle ultime pronunce giurisprudenziali in materia, per un importo iniziale stimato pari a € 63.000,00. Tale importo viene ulteriormente incrementato per importo di € 25.000,00 per tener conto di eventuali richieste di rimborso IVA per l'anno 2016, per un totale quindi pari a 88.000,00.

#### VINCOLI 2016: vincoli quote non impegnate progetti di ricerca 2016.

Si riferiscono alle economie di spesa generatesi nel corso del 2016 afferenti ai progetti di ricerca a finanziamento esterno di natura vincolata, per un importo di € 3.098.200,51 e alle economie sui residui passivi sugli stessi progetti rilevate in sede di riaccertamento ordinario (determinazione del Direttore Generale n. 222 del 18.11.2016) per un importo di € 7.069,96, per un totale di € 3.105.270,47. In seguito agli utilizzi effettuati nel corso del 2017 tali vincoli al 31.12.2017 hanno assunto i seguenti valori: € 541.862,96 per le economie di spesa generatesi nel corso del 2016 (in seguito all'utilizzo di € 2.556.337,55 operato con la determinazione del Direttore Generale n. 40/17 del 17.3.2017) e € 798,39 (in seguito all'utilizzo di € 6.271,57 operato con la determinazione del Direttore Generale n. 89/17 del 28.4.2017).

#### VINCOLI 2016: altri vincoli progetti 2016.

Il vincolo, pari a € 1.405.226,57 al 31.12.2016, riguarda le quote di alcuni progetti di ricerca a destinazione vincolata, originariamente stanziati mediante ricorso al fondo pluriennale vincolato, che transitano nella parte vincolata del risultato di amministrazione poiché le relative prenotazioni di impegno non si sono trasformate in impegni effettivi a causa dell'assenza di un obbligazione giuridicamente perfezionata. Con determinazione n. 278/17 del 22.12.2017 tale vincolo è stato utilizzato per € 1.285.573,65 e, pertanto, al 31.12.2017 permane per un importo pari a € 119.652,92.

#### VINCOLI 2016: vincoli per le progressioni professionali ex art. 1 LR 28/2016.

Si istituisce il vincolo di € 554.401,83, in aderenza a quanto indicato nella DGR n. 68/3 del 20/12/2016 ove la Giunta Regionale ha definito gli importi, comprensivi degli oneri riflessi e dell'Irap a carico del datore di lavoro, che ciascun ente o agenzia del comparto regionale di contrattazione collettiva è autorizzato a stanziare nell'ambito delle disponibilità del proprio bilancio in ordine alle risorse necessarie per le progressioni professionali determinate ai sensi del comma 4 dell'articolo 1 della legge regionale 11 novembre 2016, n. 28.

NUOVI VINCOLI 2017: vincolo art. 17 LR 05/15, personale di cui all'art. 9 della LR 40/2013.

Il vincolo è costituito in corrispondenza delle somme derivanti dalle economie di spesa 2017, pari a € 6.200,00, inerenti il finanziamento a destinazione vincolata per la proroga e il rinnovo dei contratti di lavoro del personale di cui all'articolo 9 della legge regionale 30 dicembre 2013, n. 40 (Norme urgenti in materia di agricoltura, di previdenza integrativa del comparto regionale e disposizioni varie), che ha prestato attività lavorativa a favore della medesima Agenzia e che ha maturato, entro il 18 agosto 2009, i requisiti di cui all'articolo 36, comma 2, della legge regionale 29 maggio 2007, n. 2 (legge finanziaria 2007).

NUOVI VINCOLI 2017: vincoli quote non impegnate progetti di ricerca 2017.

Si riferiscono alle economie di spesa generatesi nel corso del 2017 afferenti ai progetti di ricerca a finanziamento esterno di natura vincolata, per un importo pari a € 3.787.725,94 e alle economie sui residui passivi sugli stessi progetti rilevate in sede di riaccertamento ordinario (determinazione del Direttore Generale n. 187 del 04.09.2017) per un importo pari a € 70.953,22, per un totale di € 3.858.679,16.

NUOVI VINCOLI 2017: vincolo restituzione ulteriore quota progetto "Marte SB".

Nell'ambito del progetto "*MA\_R\_TE + Mare, Ruralità e Terra: potenziare l'unitarietà strategica finanziato nell'ambito del Programma Operativo ITALIA - FRANCIA "Marittimo" 2007-2013*" si è reso necessario apporre un vincolo per la differenza tra il finanziamento ricevuto e le spese rendicontate certificate, inserito originariamente nella voce "altri vincoli consuntivo 2014" per un importo pari a € 10.377,25. Poiché si è riscontrato, tramite una verifica congiunta con l'ente finanziatore (Regione Autonoma della Sardegna – Assessorato dell'agricoltura e riforma agro-pastorale) che la reale differenza reale tra finanziamento e importo rendicontato è pari a € 19.120,85, si rende necessario vincolare l'ulteriore quota di € 8.743,60.

NUOVI VINCOLI 2017: vincoli lavori pubblici derivanti da esercizio 2017

Ci si riferisce (per un totale di € 208.228,44) a spese di investimento per i seguenti lavori pubblici le cui procedure di affidamento sono state formalmente attivate al 31.12.2017:

| N.RO | DESCRIZIONE INTERVENTO   | IMPORTO     |
|------|--|-------------|
| 1    | Interventi Urgenti Azienda di Macomer                                | € 20.000,00 |
| 2    | Interventi urgenti su impianti elettrici vari dell'Azienda di Lizzos | € 7.500,00  |

|               |   |          |                   |
|---------------|---|----------|-------------------|
| 3             | Mantenzione straordinaria - messa in sicurezza spogliatoi ed impianti tecnologici dell'Azienda di Su Padru - Ozieri                               | €        | 20.000,00         |
| 4             | Interventi urgenti su impianti idrici e bagno spogliatoi dell'Azienda di Agliadò  | €        | 10.000,00         |
| 5             | Adeguamento punto di consegna e/o conversione cabina MT/BT - Azienda di Ussana  | €        | 45.000,00         |
| 6             | Completamento dell'impianto di climatizzazione della sede di via Mameli   | €        | 22.000,00         |
| 7             | Interventi di adeguamento D.Lgs. 81/2008 e messa a norma da eseguire presso gli impianti di depurazione dell'Agenzia                              | €        | 30.000,00         |
| 8             | Interventi urgenti per la realizzazione di chiudende perimetrali nell'azienda di Bonassai.  | €        | 32.000,00         |
| 9             | Incentivi Art.12 L.R. 5/2007 - Rimozione Amianto Villasor - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000016 (da riacc. straord. fin. da FPV)                | €        | 9.996,40          |
| 10            | Incentivi Art.12 L.R. 5/2007 - Rimozione Amianto Monastir - CDR 00.00.01.03 imp. orig.8150000016 (da riacc. straord. fin. da FPV)                 | €        | 4.937,64          |
| 11            | Incentivi Art.12 L.R. 5/2007 - Manut Straord. Lab. Micropropagazione Uta - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000016 (da riacc. straord. fin. da FPV) | €        | 909,06            |
| 12            | Incentivi Art.12 L.R. 5/2007 - Lavori Realizzazione Condotta Ussana - CDR 00.00.01.03 imp. orig. 8150000016 (da riacc. straord. fin. da FPV)      | €        | 2.869,60          |
| 13            | Incentivi Art.12 L.R. 5/2007 - Interventi adeguamento ovili Bonassai  | €        | 187,22            |
| 14            | Incentivi Art.12 L.R. 5/2007 - Climatizzazione Centro Riproduzione di Bonassai  | €        | 930,58            |
| 15            | Incentivi Art.12 L.R. 5/2007 - Completamento Sala Conferenze di Bonassai  | €        | 670,00            |
| 16            | Incentivi Art.12 L.R. 5/2007 - Completamento bonifica e smaltimento delle coperture officina e magazzino Villasor                                 | €        | 1.227,94          |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>€</b> | <b>208.228,44</b> |

#### NUOVI VINCOLI 2017: vincolo assicurazione dirigenti 2017.

Il vincolo di € 2.600,00 concerne il riparto dell'importo delle economie di spesa realizzata nel 2016 sulle spese destinate alla copertura delle polizze assicurative dei dirigenti che, ai sensi dell'art. 57 del CRRL vigente, sono destinate a finanziare il fondo e la retribuzione di risultato.

#### NUOVI VINCOLI 2017: vincoli per le progressioni professionali ex art. 1 LR 28/2016 - anno 2019.

Rappresenta la quota per l'anno 2019 rispetto al vincolo 2016 per le progressioni professionali determinate ai sensi del comma 4 dell'articolo 1 della legge regionale 11 Novembre 2016, n. 28 di cui alla DGR n. 68/3 del 20/12/2016.

#### NUOVI VINCOLI 2017: vincoli per le progressioni professionali ex art. 9 del CCRL del 04.12.2017.

L'importo, pari a € 160.795,16, si riferisce alle somme stanziare e non impegnate in riferimento alle quote non a regime delle retribuzioni individuali di anzianità dei dipendenti cessati nell'anno precedente.

#### NUOVI VINCOLI 2017: vincoli assunzioni piano triennale 2017/2019.

Il vincolo è relativo alla quota stanziata e non impegnata sulla base del Programma triennale del fabbisogno del personale a tempo indeterminato anni 2017-2019, di cui alla DGR n. 236/17 del 13.11.2017. L'importo, pari a € 111.000,00, rappresenta la quota per l'annualità 2017 non impegnata poiché le relative procedure alla data di chiusura del rendiconto erano ancora in corso.

NUOVI VINCOLI 2017: vincolo quote residue comandati IN da rimborsare.

Ci si riferisce alle quote non impegnate in relazione alla spesa per i dipendenti di altre amministrazioni in comando o in assegnazione temporanea presso Agris, per il periodo residuo non rimborsato per l'anno 2017.

NUOVI VINCOLI 2017: vincolo straordinari deroga ed emergenza annui 2013/2014.

Si istituisce un vincolo di € 18.300,00 per consentire il pagamento delle competenze a titolo di lavoro straordinario in deroga ed emergenza per gli anni 2013 e 2014.

Nel seguente prospetto viene illustrata la composizione e l'utilizzo delle risorse vincolate:

|  | risorse al<br>31.12.2016<br>(A) | utilizzo vincoli nel<br>corso del 2017<br>(B) TOT | A - B        | vincoli<br>derivanti<br>dall'esercizio<br>2017 | totale parte<br>vincolata al<br>31.12.2017 |
|--|---------------------------------|---|--------------|--|--|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (ribassi d'asta ai sensi del punto 5.4 dei principi di cui all'All. 4/2 del D.lgs. 118/2011) | 223.797,65                      | 68.210,26   | 155.587,39   |  | 155.587,39                                 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (OOPP per cui non sono state avviate le procedure di gara entro il 31.12.2014)                          | 95.000,00                       | 9.270,94  | 85.729,06    |  | 85.729,06                                  |
| Vincoli per cancellazione Residui di stanziamento su progetti di ricerca   | 395.598,99                      | 123.341,05  | 272.257,94   |  | 272.257,94                                 |
| Vincoli da consuntivo 2014   | 1.453.056,41                    | 121.000,00  | 1.332.056,41 |  | 1.332.056,41                               |
| Vincoli quote non impegnate progetti di ricerca 2015 - economie di spesa 2015  | 174.969,57                      | 45.041,60   | 129.927,97   |  | 129.927,97                                 |
| Vincoli su lavori pubblici derivanti dal riaccertamento ordinario 2015   | 6.420,09                        | 3.089,12  | 3.330,97     |  | 3.330,97                                   |
| Altri vincoli per lavori pubblici 2015   | 119.936,92                      | 19.993,50   | 99.943,42    |  | 99.943,42                                  |
| Vincoli quote non impegnate progetti di ricerca 2016 - economie di spesa 2016  | 3.098.200,51                    | 2.556.337,55                                      | 541.862,96   |  | 541.862,96                                 |
| Vincoli quote non impegnate progetti di ricerca 2016 - economie sui residui passivi da riaccertamento ordinario 2016                             | 7.069,96                        | 6.271,57  | 798,39       |  | 798,39                                     |
| Vincolo progetti di ricerca PV13RE02 e PA14RE07  | 11.400,00                       | 11.400,00   | 0,00         |  | 0,00                                       |
| Altri vincoli progetti di ricerca 2016   | 1.405.226,57                    | 1.285.573,65                                      | 119.652,92   |  | 119.652,92                                 |
| Vincoli quote non impegnate progetti di ricerca 2017 - economie di spesa 2017  |                                 |   |              | 3.787.725,94                                   | 3.787.725,94                               |
| Vincoli quote non impegnate progetti di ricerca 2017 - economie sui residui passivi da riaccertamento ordinario 2017                             |                                 |   |              | 70.953,22                                      | 70.953,22                                  |



|   | risorse al<br>31.12.2016<br>(A) | utilizzo vincoli nel<br>corso del 2017<br>(B) TOT | A - B      | vincoli<br>derivanti<br>dall'esercizio<br>2017 | totale parte<br>vincolata al<br>31.12.2017 |
|---|---------------------------------|---|------------|--|--|
| Vincolo restituzione ulteriore quota progetto<br>"Marte SB"                                       |                                 |   |            | 8.743,60                                       | 8.743,60                                   |
| Vincoli lavori pubblici derivanti da esercizio 2016   | 88.500,00                       | 88.500,00   | 0,00       |  | 0,00                                       |
| Altri vincoli lavori pubblici derivanti da esercizio<br>2016                                      | 370.000,00                      | 0,00  | 370.000,00 |  | 370.000,00                                 |
| Vincolo forniture in corso 2016   | 737.692,00                      | 737.692,00  | 0,00       |  | 0,00                                       |
| Vincoli lavori pubblici derivanti da esercizio 2017   |                                 |   |            | 208.228,44                                     | 208.228,44                                 |
| Vincolo fondo di posizione dipendenti   | 19.375,00                       | 0,00  | 19.375,00  |  | 19.375,00                                  |
| Vincolo art. 17 LR 15/05, personale di cui all'art. 9<br>della LR 40/2013                         | 337.100,00                      | 337.100,00  | 0,00       | 6.200,00                                       | 6.200,00                                   |
| Vincolo differenze su compensi revisori dei conti   | 63.000,00                       | 0,00  | 63.000,00  |  | 88.000,00                                  |
| Vincolo assicurazione dirigenti 2016  | 4.788,00                        | 4.788,00  | 0,00       |  | 0,00                                       |
| Contenzioso ricostruzione posizione assicurativa<br>dipendenti di cui alla sentenza C.App. 354/12 | 301.000,00                      | 301.000,00  | 0,00       | 301.000,00                                     | 301.000,00                                 |
| Vincolo progressioni professionali ex art. 1 LR<br>28/2016  | 554.401,83                      | 0,00  | 554.401,83 |  | 554.401,83                                 |
| Vincolo progressioni professionali ex art. 1 LR<br>28/2016 - anno 2019                            |                                 |   |            | 260.397,25                                     | 260.397,25                                 |
| Vincolo progressioni ex art. 9 del CCRL del<br>4.12.17  |                                 |   |            | 160.795,16                                     | 160.795,16                                 |
| Vincolo assunzioni piano triennale 2017/19  |                                 |   |            | 111.000,00                                     | 111.000,00                                 |
| Vincolo quote residue comandati IN da<br>rimborsare   |                                 |   |            | 89.660,00                                      | 89.660,00                                  |
| Vincolo straordinari deroga ed emergenza anno<br>2013/2014  |                                 |   |            | 18.300,00                                      | 18.300,00                                  |
| Vincolo assicurazione dirigenti 2017  |                                 |   |            | 2.600,00                                       | 2.600,00                                   |

## **PARTE II - CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE:**

### **Nota integrativa**

#### **INTRODUZIONE**

##### **1. PARTE GENERALE**

- 1.1 Quadro normativo
- 1.2 Quadro organizzativo
- 1.3 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale
- 1.4 Principi generali di redazione del bilancio
- 1.5 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio
- 1.6 Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio

##### **2. CRITERI D'VALUTAZIONE**

- 2.1 Immobilizzazioni
- 2.2 Attivo Circolante
- 2.3 Patrimonio Netto
- 2.4 Fondi per rischi ed oneri
- 2.5 Trattamento di fine rapporto
- 2.6 Debiti
- 2.7 Ratei e risconti
- 2.8 Conti d'ordine
- 2.9 Componenti economici positivi e negativi

##### **3. INFORMATIVA SULLO STATO PATRIMONIALE**

- 3.1 Immobilizzazioni immateriali
- 3.2 Immobilizzazioni materiali
- 3.3 Immobilizzazioni finanziarie
- 3.4 Rimanenze
- 3.5 Crediti
- 3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- 3.7 Disponibilità liquide
- 3.8 Ratei e risconti attivi
- 3.9 Patrimonio netto
- 3.10 Fondi per rischi ed oneri
- 3.11 Trattamento di fine rapporto
- 3.12 Debiti
- 3.13 Ratei e risconti passivi
- 3.14 Conti d'ordine

##### **4. INFORMATIVA SUL CONTO ECONOMICO**

- 4.1 Componenti positivi dell'agestione
- 4.2 Componenti negativi dell'agestione
- 4.3 Proventi ed oneri finanziari
- 4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie
- 4.5 Proventi e oneri straordinari
- 4.6 Imposte

## INTRODUZIONE

Il bilancio dell'esercizio 2017 chiude con un risultato economico positivo di € 563.897,00 ed un patrimonio netto positivo di € 33.280.469.

Il bilancio d'esercizio 2017 è composto dai seguenti documenti:

- lo Stato patrimoniale;
- il Conto economico;
- la presente Nota integrativa;

La Nota Integrativa illustra i dati del bilancio d'esercizio e fornisce le informazioni necessarie per una lettura ed interpretazione significativa dei dati quantitativi esposti nelle tavole di sintesi. Ha dunque una funzione esplicativa ed integrativa.

La nota integrativa è articolata in quattro parti:

1. Parte generale: illustra il quadro normativo di riferimento, quello organizzativo, i principi generali e la struttura dei prospetti di bilancio, nonché i fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
2. I criteri di valutazione adottati;
3. L'illustrazione analitica delle voci dello stato patrimoniale;
4. L'illustrazione analitica delle voci del conto economico.

## 1. PARTE GENERALE

### 1.1 Quadro normativo

Il D.Lgs. n.118/2011 disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e prevede, all'art. 2, che le regioni adottino la contabilità finanziaria affiancando a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario, sia sotto il profilo economico patrimoniale.

In base a quanto consentito dagli artt.3 e 11-bis del citato decreto, la Regione Sardegna, di seguito per brevità denominata Regione, con DGR n.16/7 del 14.04.2015 ha rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale e la predisposizione del primo stato patrimoniale e conto economico all'esercizio 2016.

Il bilancio d'esercizio al 31.12.2017 dell'Agenzia Agris Sardegna è stato redatto in conformità alle disposizioni del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii. e ai correlati decreti attuativi, oltre a quelle previste dal Principio contabile applicato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria", allegato al decreto.

A completamento di quanto previsto dalle norme citate, ove non specificato, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, secondo quanto previsto dal punto 8 del *Principio contabile applicato 4/3*.

Ai sensi dell'art. 63, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011 il Rendiconto generale comprende il conto economico e lo stato patrimoniale. In particolare:

- il conto economico evidenzia i componenti economici positivi e negativi dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale (comma 6);
- lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio (comma 7).  
L'allegato 10 "Rendiconto" al D.Lgs.n.118/2011 ha definito lo schema obbligatorio dei due documenti.

La presente nota integrativa contiene le informazioni previste dall'art.11, comma 6, lett. m) e n) del D.Lgs.n.118/2011.

## **1.2 Quadro organizzativo**

L'adozione della contabilità economica ha determinato un sensibile impatto nelle procedure organizzative in essere nell'Agenzia in quanto, accanto ad esigenze di rendicontazione di entrata e di spesa, è emersa la necessità di produrre nuove informazioni per consentire la rappresentazione degli aspetti economici e patrimoniali.

In termini generali, l'adozione della nuova contabilità, ha comportato:

- la necessità di adeguare il sistema informativo contabile Sibear, precedentemente orientato alla gestione della contabilità in base alla L.R.n.11/2006, a cura della DG degli Affari generali e della società dell'informazione della RAS;
- l'inventariazione di crediti, debiti ed altri elementi informativi non presenti in finanziaria.

L'impianto organizzativo generale richiede ulteriori interventi al fine di garantire una maggiore fluidità dei processi di gestione e rendicontazione dei fatti amministrativi, con particolare riferimento alla contabilità economico patrimoniale e alla gestione del patrimonio immobilizzato.

## **1.3 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale**

Il D.Lgs. n. 118/2011 prevede la rilevazione unitaria dei fatti gestionali delle due contabilità, stabilendo un nesso di correlazione tra i due sistemi, garantito dal piano dei conti integrato e dalla matrice di transizione.

La struttura e la dinamica di collegamento tra i due sistemi risultano di una certa complessità operativa, ma l'informazione del rendiconto è ora inequivocabilmente arricchita da importanti elementi informativi e presenta caratteri di maggiore uniformità nel contesto europeo ed internazionale.

Di seguito si riportano alcune considerazioni metodologiche e pratiche volte a rendere più agevole l'interpretazione dei dati dello stato patrimoniale e del conto economico, attraverso l'evidenziazione di particolari collegamenti con la finanziaria.

## Matrice di transizione

La norma ha previsto l'adozione di tre distinti piani dei conti (finanziario, economico e patrimoniale), integrati tra loro attraverso la cosiddetta matrice di transizione (correlazione), strumento concepito per definire le modalità di raccordo tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale da essa derivata.

Lo schema di collegamento è recepito dal sistema informativo contabile adottato e costituisce l'elemento centrale per la predisposizione, lettura ed interpretazione delle scritture in partita doppia.

## Rilevazione delle operazioni contabili

La norma ha superato il concetto privatistico di *rilevazione dei fatti amministrativi al momento della variazione finanziaria*, introducendo una specifica regolamentazione del momento in cui, nel contesto del sistema integrato, le operazioni della finanziaria alimentano l'economico patrimoniale generando in concreto le scritture in partita doppia.

Il momento in cui viene generata la rilevazione in partita doppia dipende quindi dal tipo di operazione gestita dalla finanziaria.

Il *Principio contabile applicato 4/3*, al punto 3, facendo esplicito riferimento al sistema contabile integrato, prevede che le entrate generino scritture economico-patrimoniali al momento dell'accertamento e che le spese generino scritture al momento della liquidazione passiva, fatta eccezione per i trasferimenti e contributi, per le partite finanziarie, per le partite di giro ed alcune altre di natura finanziaria, in cui la rilevazione avviene al momento dell'impegno.

In termini concreti, il sistema informativo contabile della Regione è stato impostato in modo tale da rilevare in partita doppia:

- le entrate al momento dell'imputazione dell'accertamento in finanziaria;
- le spese quali acquisto di beni e servizi, personale, etc., al momento della liquidazione in finanziaria;
- le altre spese, come quelle per trasferimenti, contributi, partite finanziarie, uscite per conto terzi e partite di giro al momento dell'imputazione dell'impegno in finanziaria.

Al riguardo si segnala che la mancata liquidazione entro l'esercizio di somme impegnate in contabilità finanziaria, non genera la registrazione in contabilità economica del debito e del costo correlato.

Nel caso in cui ciò comporti il verificarsi di una situazione in cui vi è residuo passivo in assenza di debito (e quindi di costo) nella contabilità economica, a fine anno, è stato imputato il costo ed il debito per *partite da liquidare (fatture da ricevere)*. Ciò ad integrazione delle operazioni registrate in automatico dal sistema in corso d'anno per mezzo della matrice di transizione.

## **Competenza economica**

Il modo di operare descritto porta di fatto a una derivazione prevalentemente automatica della contabilità economico patrimoniale in corso d'anno.

Successivamente, in sede di chiusura, il momento della rilevazione dei proventi/ricavi e degli oneri/costi deve essere messo in relazione con l'esercizio contabile a cui l'operazione si riferisce economicamente, secondo quanto disciplinato dall'Allegato 1 *"Principi generali o postulati"* al D.Lgs.n.118/2011 al punto 17 *Principio della competenza economica*, ripreso dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 2.

Infatti, data la rilevazione in contabilità di un costo o di un ricavo in un certo momento dell'anno, in sede di formazione del bilancio d'esercizio, si rende necessario approfondire la logica della competenza economica per verificare se il componente positivo o negativo compete allo stesso esercizio in cui è stato rilevato, oppure se compete ad un esercizio precedente, oppure successivo.

In altri termini, il momento della rilevazione delle operazioni contabili può differire da quello della competenza economica.

A tal fine, analogamente al sistema privatistico, si prevede l'imputazione delle cosiddette scritture di assestamento per riportare i componenti economici al giusto esercizio di competenza. Ciò avviene attraverso le cosiddette rettifiche di storno e d'imputazione, con operazioni di ammortamento, rateo, risconto, rilevazione di rimanenze, accantonamento ai fondi rischi ed oneri, etc..

## **Crediti, debiti e residui**

La trasposizione dei residui attivi e passivi nei crediti e debiti costituisce l'anello di congiunzione tra i due sistemi contabili nell'esposizione dell'informazione finanziaria.

## **Risultato di amministrazione**

Particolare attenzione è stata rivolta all'esame del risultato di amministrazione, inteso come grandezza finanziaria risultante dalla contabilità finanziaria che influenza, direttamente o indirettamente, la quantificazione degli elementi patrimoniali ed economici.

Il risultato di amministrazione, come risulta dal prospetto dimostrativo di cui all'allegato A), dell'Allegato 10, *Rendiconto*, al D.Lgs.n.118/2011, è composto da diversi elementi che devono essere specificamente esaminati al fine di individuare gli effetti che le operazioni generano sul patrimonio e sul risultato economico.

Di seguito si riporta la metodologia di analisi del risultato di amministrazione adottata nella predisposizione del bilancio d'esercizio.

### *Avanzo vincolato*

L'avanzo vincolato, generato da risorse incamerate e non impiegate, per le quali l'impegno non è stato ancora assunto, costituisce garanzia del corretto utilizzo delle risorse quando l'esercizio in cui si verifica l'entrata vincolata è anticipato rispetto all'esercizio di esecuzione della spesa.

Un concetto analogo si riscontra nella contabilità economico patrimoniale nel caso in cui le risorse acquisite, tipicamente trasferimenti di parte corrente o in conto capitale, iscritte tra i proventi del conto economico al momento dell'accertamento, sono correlate a costi/oneri futuri alla cui copertura le risorse sono finalizzate.

Come specificato nell'Allegato 1 "*Principi generali o postulati*", al punto 17 "*Principio della competenza economica*" i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati.

Nel bilancio d'esercizio dell'Agenzia la regola è stata applicata nel caso di trasferimenti a destinazione vincolata che misurano componenti economici positivi, quando il vincolo si pone come condizione per l'erogazione e il mantenimento di trasferimenti da parte del soggetto erogante (i cosiddetti vincoli da trasferimenti).

Secondo concetti consolidati nella contabilità privatistica, ripresi dal principio della competenza economica nel citato Allegato 1, al punto 17, e nel *Principio contabile applicato 4/3*, al punto 2 (Proventi), tale correlazione si raggiunge rinviando l'imputazione dei proventi da trasferimenti all'esercizio in cui verranno sostenuti i costi derivanti dall'impiego delle risorse, utilizzando la tecnica del risconto passivo. I risconti passivi, quale posta patrimoniale del passivo, misurano l'entità dei proventi sospesi, mentre il conto economico, ed indirettamente il patrimonio netto, accoglie soltanto la quota dei proventi effettivamente maturata per effetto della correlazione onere-provento.

L'avanzo vincolato costituisce un'utile base dati idonea a supportare lo svolgimento delle analisi di competenza economica dei trasferimenti in entrata.

#### *Fondo pluriennale vincolato*

Il fondo pluriennale vincolato, generato da risorse incamerate ma non ancora impiegate, per le quali l'impegno è stato già assunto, non trova diretta applicazione nella contabilità economico patrimoniale.

Concettualmente lo si può assimilare all'avanzo vincolato, con la differenza che le spese sono state oggetto d'impegno, ancorché la loro imputazione riguardi esercizi futuri. Nella contabilità economica, le risorse incamerate (proventi) vengono trattate in modo analogo a quanto appena descritto, quindi rilevando il provento all'accertamento per poi riscontarlo a fine anno, in modo tale da correlare i costi/oneri dell'esercizio con i relativi proventi, secondo quanto previsto dal citato principio della competenza economica nel citato Allegato 1, al punto 17, e nel *Principio contabile applicato 4/3*, punto 2 (Proventi).

Analogamente all'avanzo vincolato, si considerano i proventi il cui vincolo si pone fin dall'origine e costituisce il presupposto dell'erogazione del trasferimento.

Pertanto, anche in questo caso, nella determinazione degli importi da riscontare sono state considerate le entrate caratterizzate da vincoli da trasferimento.

Il fondo pluriennale vincolato ha costituito un'utile base dati per supportare lo svolgimento delle analisi di competenza economica dei trasferimenti in entrata.

#### **1.4 Principi generali di redazione del bilancio**

Il bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto dei principi generali previsti dall'Allegato 1 "*Principi generali o postulati*" al D.Lgs.n.118/2011 riguardanti la formazione dello stato patrimoniale e del conto economico.

La valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, regola secondo la quale i profitti non realizzati non devono essere contabilizzati, mentre tutte le perdite - anche se non definitivamente realizzate - devono essere riflesse in bilancio, e del principio della competenza economica, per cui le operazioni e gli altri eventi devono essere rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale si riferiscono e non a quello in cui si verificano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).

I valori del bilancio sono in linea con il principio della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

#### **1.5 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Ai sensi dell'art. 2423, 3° comma, del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella nota integrativa sono conformi alle risultanze della contabilità economico patrimoniale, da cui sono stati direttamente desunti.

#### **1.6 Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio**

Dopo la chiusura del bilancio d'esercizio al 31.12.2017 non si sono verificati eventi significativi che possono avere effetti rilevanti sul bilancio stesso.

Si evidenzia che alla data di approvazione del rendiconto sono state liquidate oltre il 70% delle fatture da ricevere e delle altre partite da liquidare risultanti nello stato patrimoniale al 31/12/2017.



## 2.CRITERIDI VALUTAZIONE

La valutazione degli elementi patrimoniali è stata effettuata secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 e dal *Principio contabile applicato n.4/3*.

Ove esplicitamente indicato dal citato decreto e dal principio contabile, si è fatto riferimento al Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'OIC. Nei casi di aspetti contabili non regolamentati, sono stati applicati i Principi contabili emanati dall'OIC.

### 2.1 Immobilizzazioni

Il *Principio contabile applicato 4/3* stabilisce che gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente vengano iscritti tra le immobilizzazioni e che la condizione per tale iscrizione sia il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

#### Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto del fondo ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo, secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.1. Il costo è comprensivo degli oneri di diretta imputazione sostenuti per l'acquisizione dei beni.

Non sono presenti immobilizzazioni immateriali in corso e tantomeno beni immateriali in locazione finanziaria.

Non sono state calcolate svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

#### *Aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali*

| <b>Descrizione</b>                                      | <b>Aliquota</b> |
|---|-----------------|
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 20              |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 20              |
| Altre immobilizzazioni immateriali                      | 20              |

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/3 ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.2, adottando i seguenti criteri di valutazione.

Le altre immobilizzazioni materiali – terreni e fabbricati – sono iscritte al valore catastale, al netto del fondo di ammortamento nel caso dei fabbricati, relativamente a quelli già in essere al 1.1.2016, ed al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento, relativamente a quelli acquistati successivamente;

Nel caso dei fabbricati, il valore catastale è ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della L. n. 662/1996, i seguenti moltiplicatori:

- 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10;
- 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5; b-bis. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;
- 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10;
- 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5. Tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013;
- 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Nel caso dei terreni agricoli, il valore catastale è ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, un moltiplicatore pari a 130.

Tutte le restanti categorie sono iscritte in base al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento. Il costo considerato ai fini della valutazione è comprensivo degli oneri di diretta imputazione sostenuti per l'acquisizione dei beni stessi.

Le manutenzioni che costituiscono ampliamenti, ammodernamenti o miglioramenti degli elementi strutturali del bene e si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza o di vita utile, ai sensi del Principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.2, sono capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota associata al cespite cui si riferiscono.

Le immobilizzazioni materiali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e sono valutate al costo storico, in quanto l'ammortamento non si applica fintanto che i relativi beni non saranno utilizzabili.

Per calcolare gli ammortamenti sono state applicate le aliquote previste dal Principio contabile applicato 4/3, integrate con altre aliquote non previste nei casi in cui si è reputato di dover allineare le aliquote di ammortamento con la stima di vita utile di specifici beni.

Tra le immobilizzazioni materiali non sono presenti beni in locazione finanziaria.

Non sono state calcolate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali ai sensi del punto 6.1.2 del Principio contabile applicato 4/3.

Non sono state calcolate svalutazioni delle immobilizzazioni materiali.

Il valore iscritto in bilancio coincide con la residua possibilità di utilizzazione.

Nella tabella che segue sono riportate le aliquote di ammortamento ordinate per classe cespiti secondo la classificazione utilizzata nel sistema informativo Sibear.

| CLASSE   | DESCRIZIONE                                     | %   |
|----------|---|-----|
| P1210001 | Costi di impianto e di ampliamento              | 20  |
| P1210002 | Costi di ricerca e sviluppo                     | 20  |
| P1210003 | Costi di pubblicità                             | 20  |
| P1210004 | Brevetti  | 20  |
| P1210006 | Opere dell'ingegno e Diritti d'autore           | 20  |
| P1210008 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva      | 20  |
| P1210010 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili   | 20  |
| P1210013 | Software  | 25  |
| P1210015 | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.       | 20  |
| P1220005 | Mezzi di trasporto stradali leggeri             | 20  |
| P1220009 | Mobili e arredi per ufficio                     | 10  |
| P1220011 | Mobili e arredi n.a.c.                          | 10  |
| P1220012 | Macchinari                                      | 20  |
| P1220013 | Impianti  | 5   |
| P1220014 | Attrezzature scientifiche ordinarie             | 20  |
| P1220016 | Attrezzature n.a.c.                             | 5   |
| P1220017 | Macchine per ufficio                            | 20  |
| P1220018 | Server  | 25  |
| P1220019 | Postazioni di lavoro                            | 25  |
| P1220020 | Periferiche                                     | 25  |
| P1220021 | Apparati di telecomunicazione                   | 5   |
| P1220022 | Hardware n.a.c.                                 | 25  |
| P1220026 | Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale   | 2   |
| P1220028 | Fabbricati industriali e costruzioni leggere    | 2   |
| P1220032 | Infrastrutture telematiche                      | 25  |
| P1220040 | Beni immobili n.a.c.                            | 2   |
| P1220053 | Altri beni materiali diversi                    | 20  |
| P1220061 | Fauna   | 100 |
| P1220106 | Attrezzature scientifiche tecnologiche          | 25  |
| P1220107 | Attrezzature agricole                           | 20  |
| P1220108 | Fauna - Cavalli da riproduzione                 | 5   |
| P1220109 | Attrezzature scientifiche < 500                 | 100 |
| P1220110 | Attrezzature agricole < 500                     | 100 |
| P1220111 | Hardware n.a.c. <500                            | 100 |
| P1220112 | Altri beni materiali diversi <500               | 100 |
| P1221005 | Mezzi di trasporto stradali pesanti             | 10  |
| P1221008 | Mezzi trasp.uso civ., secur. ord.pubb. nac PES. | 10  |

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/3 ai punti 4.19 e 6.1.3, adottando il criterio del patrimonio netto con le metodologie seguenti.

Le Partecipazioni sono state iscritte ad un valore pari alla quota di patrimonio netto corrispondente alla quota di capitale di proprietà dell'Agenzia riferita alla singola entità.

Gli incrementi di valore per utili conseguiti e per perdite sofferte nel corso del 2017 sono stati portati a diretta rettifica del valore della partecipazione e ricondotti a specifiche voci del conto economico, ad eccezione delle

società che presentavano un patrimonio netto negativo, per le quali era stata istituita un'apposita riserva indisponibile nell'esercizio precedente. Tale riserva nel corso dell'esercizio 2017 è stata rettificata nei casi in cui il patrimonio netto ha assunto valori positivi.

Nell'unico caso di bilancio dell'esercizio 2017 non ancora approvati alla data di predisposizione del rendiconto, ai fini del calcolo della quota del patrimonio netto da iscrivere alla voce Immobilizzazioni finanziarie è stato utilizzato il criterio del costo. Ci si riferisce in particolare al caso della partecipazione nella società Biotecne in liquidazione, che non approva bilanci dall'esercizio 2015 a causa nella mancata sostituzione del liquidatore deceduto.

Gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono stati accantonati in apposita riserva indisponibile.

## **2.2 Attivo Circolante**

### **Rimanenze**

Le rimanenze corrispondono ai valori di inventario al 31.12.2016 rilevati dagli uffici amministrativi degli ex Dipartimenti di ricerca e sono state valutate al costo d'acquisto, applicando il metodo del primo entrato primo uscito.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione ed esprimono il presunto valore di realizzo. La loro valutazione è avvenuta nel rispetto del *Principio contabile applicato 4/3* al punto 6.2.b).

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, costituite dal conto di tesoreria, da conti correnti bancari e postali, sono iscritte in conformità a quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3*, al punto 6.2.d) e valutate al presumibile valore di realizzo, che coincide con il valore nominale.

## **2.3 Patrimonio Netto**

Il Patrimonio Netto si compone:

- del *Fondo di dotazione*;
- della voce *Riserve*, che accoglie i risultati economici di esercizi precedenti, e le altre riserve indisponibili, costituite dalle Riserve per utili conseguiti da società iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie;
- dalla voce *Risultato economico dell'esercizio*.

## **2.4 Fondi per rischi ed oneri**

Si tratta di accantonamenti a copertura di passività potenziali aventi caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare indeterminato e comprendono:

- accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile.

Tali passività sono valutate secondo stime realistiche dell'onere necessario a soddisfarle e sono basate su conoscenze e dati più oggettivi possibile, nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, in conformità a quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 6.4.

Fra i fondi per rischi ed oneri sono stati ricompresi i fondi integrativi di quiescenza del personale dipendente e i fondi rischi per contenzioso legale.

## **2.5 Trattamento di fine rapporto**

Il Fondo di trattamento di fine rapporto risulta pari a zero, in quanto alla cessazione del rapporto di lavoro il debito maturato verrà corrisposto al personale dall'Inps, per effetto dei versamenti operati mensilmente dalla Regione.

## **2.6 Debiti**

Sono valutati al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di estinzione.

## **2.7 Ratei e risconti**

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni del Principio contabile applicato 4/3, dell'art.2424-bis comma 6 del Codice Civile e del Principio n. 18 "Ratei e risconti" emanato dall'OIC.

Alla voce Ratei sono iscritti proventi e oneri di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria avviene in esercizi successivi.

Alla voce Risconti sono iscritte le quote di proventi e di oneri che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio, ma che risultano di competenza di esercizi successivi.

## **2.8 Conti d'ordine**

I conti d'ordine evidenziano rischi derivanti da accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione, e vengono riportati in calce allo stato patrimoniale, secondo quanto richiesto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 7.

I conti d'ordine sono riportati al valore storico.

## **2.9 Componenti economici positivi e negativi**

Il Principio generale n.17 dell'Allegato n.1 al D.Lgs.n.118/2011 afferma che l'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

Nel primo caso, secondo quanto previsto dal citato Allegato 1 al punto 17, la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al Principio contabile n.11 "*Bilancio d'esercizio – finalità e postulati*" emanato dall'OIC, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica dei componenti positivi e negativi della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti.

Nel secondo caso i proventi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni:

- il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato;
- l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.

Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come proventi diversi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria, se tali risorse sono impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, che vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati. La regola è specificata nel citato Allegato 1 al punto 17 e costituisce la motivazione del risconto operato sui proventi da trasferimenti inclusi nell'avanzo vincolato e nel fondo pluriennale vincolato.

I componenti economici positivi e negativi sono imputati secondo quanto stabilito dal punto 17 dell'Allegato 1 al D.Lgs.n.118/2011 e dal *Principio contabile applicato* 4/3 ai punti 2 e 4.

### 3. INFORMATIVA SULLO STATO PATRIMONIALE

#### 3.1 Immobilizzazioni immateriali

| <b>Voci</b>                                     | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Var</b>       | <b>Var%</b> |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 1 Costi di impianto e di ampliamento            | -                 | -                 | -                | -           |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità        | 0                 | 878,00            | -878,00          | -100%       |
| 3 Diritti di brevetto e utilizz. opere ingegno  | 0                 | 5.152,00          | -5.152,00        | -100%       |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0                 | 0                 | 0                | -           |
| 5 Avviamento                                    | 0                 | 0                 | 0                | -           |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti          | 0                 | 0                 | 0                | -           |
| 9 Altre   | 2.030,00          | 4.991,00          | -2961            | -59%        |
| <b>I Totale immobilizzazioni immateriali</b>    | <b>2.030,00</b>   | <b>11.022,00</b>  | <b>-8.991,00</b> | <b>-82%</b> |

La voce altre immobilizzazioni immateriali comprende le spese sostenute per licenze d'uso software.

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2017 per voce di bilancio.

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

|   | <b>Costo storico<br/>01/01/2017</b> | <b>F.do<br/>ammortamento<br/>01/01/2017</b> | <b>Valore<br/>netto<br/>01/01/2017</b> | <b>Acquisti</b> | <b>Eliminazioni</b> | <b>Ammortamenti<br/>2017</b> | <b>Costo storico<br/>31/12/2017</b> | <b>F.do<br/>ammortamento<br/>31/12/2017</b> | <b>Valore netto<br/>31/12/2017</b> |
|---|-------------------------------------|---|--|-----------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------------|
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 14.908,00                           | -14.030,00                                  | 878,00                                 | 0               | 0                   | -878,00                      | 14.908,00                           | -14.908,00                                  | 0                                  |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 36.367,00                           | -31.215,00                                  | 5.152,00                               | 0               | 0                   | -5.152,00                    | 36.367,00                           | -36.367,00                                  | 0                                  |
| Altre   | 348.195,00                          | -343.204,00                                 | 4.991,00                               | 0               | 0                   | -2.961,00                    | 348.195,00                          | -346.165,00                                 | 2.030,00                           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>455.591,00</b>                   | <b>-444.569,00</b>                          | <b>11.022,00</b>                       | <b>0</b>        | <b>0</b>            | <b>-8.991,00</b>             | <b>455.591,00</b>                   | <b>-453.561,00</b>                          | <b>2.030,00</b>                    |

#### 3.2 Immobilizzazioni materiali

*Immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali*

| <b>Voci</b>                               | <b>31/12/2017</b>    | <b>31/12/2016</b> | <b>Var</b>     | <b>Var%</b>   |
|---|----------------------|-------------------|----------------|---------------|
| <u>Immobilizzazioni materiali</u>         |                      |                   |                |               |
| <b>2 Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>23.024.818,00</b> | <b>23.104.801</b> | <b>-79.983</b> | <b>-0,35%</b> |
| 2.1 Terreni                               | 3.819.840,00         | 3.819.840         | 0,00           | 0,00%         |
| a di cui in leasing finanziario           | 0,00                 | 0                 | 0,00           | 0,00%         |
| 2.2 Fabbricati                            | 14.984.923           | 14.681.403        | 303.520        | 2,07%         |
| a di cui in leasing finanziario           | 0,00                 | 0,00              | 0,00           | 0,00%         |
| 2.3 Impianti e macchinari                 | 2.234.357,00         | 2.303.131,00      | -68.774,00     | -2,99%        |

|          |   |   |                      |                      |                     |                |
|----------|---|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
|          | a | di cui in leasing finanziario               | 0                    | 0                    | 0                   | 0,00%          |
| 2.4      |   | Attrezzature industriali e commerciali      | 753.869,00           | 929.968,00           | -176.100,00         | -18,94%        |
| 2.5      |   | Mezzi di trasporto                          | 45.787,00            | 11.611,00            | 34.176,00           | 294,33%        |
| 2.6      |   | Macchine per ufficio e hardware             | 80.513,00            | 91.535,00            | -11.022,00          | -12,04%        |
| 2.7      |   | Mobili e arredi                             | 53.315,00            | 0,00                 | 53.315,00           | 0,00%          |
| 2.8      |   | Infrastrutture                              | 0,00                 | 100.461,00           | -100.461,00         | -100,00%       |
| 2.99     |   | Altri beni materiali                        | 1.052.214,00         | 1.166.851,00         | -114.637,00         | -9,82%         |
| <b>3</b> |   | <b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b> | <b>1.403.436,00</b>  | <b>0,00</b>          | <b>1.403.436,00</b> | <b>100,00%</b> |
|          |   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>    | <b>24.428.254,00</b> | <b>23.104.801,00</b> | <b>1.323.453,00</b> | <b>5,73%</b>   |

La voce comprende tutti i beni materiali a durata pluriennale a disposizione dell'Agenzia.

I beni immobili patrimoniali sono costituiti da terreni agricoli, fabbricati rurali, ad uso abitativo, industriale, commerciale.

Inoltre figurano impianti, macchinari, attrezzature anche scientifiche, mezzi di trasporto, mobili, arredi, macchine d'ufficio elettroniche ed infrastrutture informatiche e telematiche.

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio 2017 per voce di bilancio.

Le immobilizzazioni in corso afferiscono agli impegni assunti per l'esecuzione di lavori pubblici che andranno ad incrementare, una volta collaudate, il valore delle immobilizzazioni materiali.

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio 2017 per voce di bilancio.

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| Voci          |  | Costo storico<br>01/01/2017 | F.do<br>ammortamento<br>01/01/2017 | Valore netto<br>01/01/2017 | Acquisti            | Eliminazioni      | F.do<br>ammortamento<br>31/12/2017 | Costo<br>storico<br>31/12/2017 | Ammortamenti<br>2017 | Valore netto<br>31/12/2017 |
|---------------|--|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------------|
| 2.1           | Terreni                                | 3.819.840,18                | 0,00                               | 3.819.840,18               | 0,00                | 0,00              | 0,00                               | 3.819.840,18                   | 0,00                 | 3.819.840,18               |
| 2.2           | Fabbricati                             | 38.299.470,97               | -23.537.712,42                     | 14.761.758,55              | 935.426,10          | 0,00              | -24.249.973,82                     | 39.234.897,07                  | -712.261,40          | 14.984.923,25              |
| 2.3           | Impianti e macchinari                  | 14.676.266,17               | -12.373.134,95                     | 2.303.131,22               | 274.920,31          | 0,00              | -12.716.829,27                     | 14.951.186,48                  | -343.694,32          | 2.234.357,21               |
| 2.4           | Attrezzature industriali e commerciali | 11.629.451,12               | -10.699.482,92                     | 929.968,20                 | 194.518,21          | 0,00              | -11.070.100,80                     | 11.823.969,33                  | -370.617,88          | 753.868,53                 |
| 2.5           | Mezzi di trasporto                     | 2.014.537,34                | -2.002.926,03                      | 11.611,31                  | 47.557,03           | -41.383,78        | -1.974.923,66                      | 2.020.710,59                   | -13.381,41           | 45.786,93                  |
| 2.6           | Macchine per ufficio e hardware        | 2.176.708,23                | -2.085.173,62                      | 91.534,61                  | 44.033,46           | 0,00              | -2.140.229,03                      | 2.220.741,69                   | -55.055,41           | 80.512,66                  |
| 2.7           | Mobili e arredi                        | 1.888.671,48                | -1.829.134,37                      | 59.537,11                  | 10.631,35           | 0,00              | -1.845.987,95                      | 1.899.302,83                   | -16.853,58           | 53.314,88                  |
| 2.99          | Altri beni materiali                   | 3.842.953,60                | -2.715.533,59                      | 1.127.420,01               | 300,00              | 0,00              | -2.791.039,31                      | 3.843.253,60                   | -75.505,72           | 1.052.214,29               |
| 3             | Immobilizzazioni in corso              |                             |                                    |                            |                     |                   |                                    |                                |                      | 1.403.435,88               |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>78.347.899,09</b>        | <b>-55.243.097,90</b>              | <b>23.104.801,19</b>       | <b>1.507.386,46</b> | <b>-41.383,78</b> | <b>-56.789.083,84</b>              | <b>79.813.901,77</b>           | <b>-1.587.369,72</b> | <b>24.428.253,81</b>       |



### **3.3 Immobilizzazioni finanziarie**

Nella tabella seguente si riportano la valutazione e le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni finanziarie. Tali variazioni sono dovute all'applicazione del metodo del patrimonio netto, ad eccezione della partecipazione detenuta nel Consorzio Biotechne che è stata valutata al costo di acquisizione in quanto la società non presenta bilanci d'esercizio dal 2015 poiché non è stato sostituito il liquidatore deceduto.

Fra le immobilizzazioni finanziarie non sono presenti società con patrimonio netto negativo per cui non è stata appostata la relativa riserva.

Con riferimento agli utili delle società partecipate è stata appostata, ai sensi del punto 6.1.3 del principio contabile per la contabilità economico patrimoniale, dell'allegato 4/3 al D.lgs. n. 118/2011, una apposita riserva nel patrimonio netto.

| Denominazione  | Stato di attività | % Quote | Capitale sociale | Quota Capitale sociale | Valore PN 31/12/2016 | Valutazione PN 31/12/2016 | Valore PN 31/12/2017 | Risultato esercizio 2017 | Quota risultato 2017 | Altre variazioni | TOTALE VARIAZIONI LORDE | RIVALUTAZIONI    | SVALUTAZIONI       | Valutazione PN 31/12/2017 | Riserva indisponibile | Fondo rischi |
|--|-------------------|---------|------------------|------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|------------------|-------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| Società Ippica Sassarese   |                   | 18,60%  | 868.701,00       | 161.578,00             | 939.906,00           | 174.823,00                | 787.606,00           | - 88.391,00              | -16.441,00           | - 11.887,00      | - 28.328,00             | -                | - 28.328,00        | 146.495,00                | -                     | -            |
| Società Ippica di Cagliari   | in liquidazione   | 14,38%  | 257.112,00       | 36.973,00              | 1.024.380,00         | 147.306,00                | 894.366,00           | - 130.016,00             | -18.696,00           | 0,00             | - 18.696,00             | -                | - 18.696,00        | 128.610,00                | -                     | -            |
| LACESA Latteria Centro Sardegna Soc. Coop.                             |                   | 0,15%   | 2.193.914,00     | 3.291,00               | 4.480.627,00         | 6.721,00                  | 4.499.996,00         | -                        | -                    | 29,00            | 29,00                   | 29,00            | -                  | 6.750,00                  | 29,00                 | -            |
| L'ARMENTIZIA MODERNA - Soc. Coop. Agricola                             |                   | 2,36%   | 1.001.841,00     | 23.643,00              | 2.434.427,00         | 57.452,00                 | 2.386.811,00         | 172,00                   | 4,00                 | 1.128,00         | - 1.124,00              | -                | - 1.124,00         | 56.329,00                 | -                     | -            |
| Allevatori Di Mores Soc. Coop. Agricola                                |                   | 0,03%   | 945.349,00       | 284,00                 | 4.069.718,00         | 1.221,00                  | 4.061.258,00         | -                        | -                    | - 3,00           | - 3,00                  | -                | - 3,00             | 1.218,00                  | -                     | -            |
| CE.R.T.A. - Centri Regionali per le Tecnologie Agroalimentari S.C.R.L. | in liquidazione   | 1,50%   | 100.000,00       | 1.500,00               | 177.521,00           | 2.663,00                  | 88.870,00            | - 88.654,00              | - 1.330,00           | 0,00             | -1.330,00               | -                | - 1.330,00         | 1.333,00                  | -                     | -            |
| CCBA - Centro Di Competenza Biodiversità Animale S.C.A.R.L.            |                   | 45,05%  | 11.100,00        | 5.001,00               | 14.000,00            | 6.307,00                  | 14.000,00            | -                        | -                    | -                | -                       | -                | -                  | 6.307,00                  | -                     | -            |
| Cantina Sociale Dorgali Società Cooperativa                            |                   | 0,40%   | 1.503.102,00     | 6.012,00               | 4.905.600,00         | 19.622,00                 | 4.848.095,00         | -                        | -                    | - 230,00         | - 230,00                | -                | - 230,00           | 19.392,00                 | -                     | -            |
| BIOTECNE Consorzio per le Ricerche e lo Sviluppo Delle Biotecnologie   | in liquidazione   | 20,00%  | 6.204,00         | 1.241,00               |                      | -                         |                      | -                        | -                    | -                | -                       | -                | -                  | -                         | -                     | -            |
| Consorzio per le Biologie Avanzate BIOSISTEMA sclarl                   | in liquidazione   | 1,36%   | 446.094,00       | 6.067,00               | 65.167,00            | 886,00                    | 61.108,00            | - 4.058,00               | - 55,00              | -                | - 55,00                 | -                | - 55,00            | 831,00                    | -                     | -            |
| Assegnatari Associati Arborea Società Consortile Agricola P.A.         |                   | 0,40%   | 11.917.655,00    | 47.671,00              | 55.937.861,00        | 223.751,00                | 55.552.123,00        | -                        | -                    | -1.543,00        | -1.543,00               | -                | - 1.543,00         | 222.208,00                | -                     | -            |
| AGROSARDA sclarl   | in liquidazione   | 88,00%  | 103.288,00       | 90.893,00              | -                    | -                         | 17.819,00            |                          | -                    | 15.681,00        | 15.681,00               | 15.681,00        | -                  | 15.681,00                 | 15.681,00             | -            |
|  |                   |         |                  |                        |                      | <b>640.753,00</b>         |                      |                          | <b>36.518,00,00</b>  | <b>920,00</b>    | <b>- 35.598,00</b>      | <b>15.710,00</b> | <b>- 51.308,00</b> | <b>605.154,00</b>         | <b>15.710,00</b>      | <b>-</b>     |

### 3.4 Rimanenze

| <b>Voci</b>               | <b>31/12/2017</b>   | <b>31/12/2016</b>   | <b>Var</b>        | <b>Var%</b> |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|
| Rimanenze                 | 1.200.135,00        | 1.227.575,00        | -27.440,00        | -2%         |
| <b>I Totale rimanenze</b> | <b>1.200.135,00</b> | <b>1.227.575,00</b> | <b>-27.440,00</b> | <b>-2%</b>  |

Le rimanenze corrispondono ai valori di inventario al 31.12.2017 rilevati dagli uffici amministrativi dai Servizi di ricerca e sono state valutate al costo d'acquisto, applicando il metodo del primo entrato primo uscito.

### 3.5 Crediti

| <b>Voci</b>                                     | <b>31/12/2017</b>   | <b>31/12/2016</b>   | <b>Var</b>          | <b>Var%</b> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 1 Crediti di natura tributaria                  | <b>196.488,00</b>   | <b>0,00</b>         | 196.488,00          | 100%        |
| <i>a Crediti destinati finanziamento Sanità</i> | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0%          |
| <i>b Altri crediti da tributi</i>               | 196.488,00          | 0,00                | 196.488,00          | 100%        |
| <i>c Crediti da Fondi perequativi</i>           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0%          |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi        | <b>6.335.598,00</b> | <b>3.747.843,00</b> | <b>2.587.756,00</b> | <b>69%</b>  |
| <i>a Verso amministrazioni pubbliche</i>        | 6.163.956,00        | 3.742.843,00        | 2.421.113,00        | 65%         |
| <i>b Imprese controllate</i>                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0%          |
| <i>c Imprese partecipate</i>                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0%          |
| <i>d Verso altri soggetti</i>                   | 171.642,00          | 5.000,00            | 166.642,00          | 3333%       |
| 3 Verso clienti ed utenti                       | <b>238.449,00</b>   | <b>568.243,00</b>   | <b>-329.794,00</b>  | <b>-58%</b> |
| 4 Altri Crediti                                 | <b>680.478,00</b>   | <b>508.228,00</b>   | <b>172.250,00</b>   | <b>34%</b>  |
| <i>a Verso l'erario</i>                         | 0,00                | 25.935,00           | -25.935,00          | -100%       |
| <i>b Per attività svolta per c/terzi</i>        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0%          |
| <i>c Altri</i>                                  | 680.478,00          | 482.293,00          | 198.185,00          | 41%         |
| <b>II Totale crediti</b>                        | <b>7.451.014,00</b> | <b>4.824.313,00</b> | <b>2.626.700,00</b> | <b>54%</b>  |

I crediti di natura tributaria si riferiscono per € 21.174,00 al credito IVA e per € 15.314,00 al credito Ires derivanti dalle dichiarazioni dell'esercizio 2017. La differenza pari a € 160.000,00 sono riferiti a crediti per Ires dell'ex Stazione sperimentale del sughero per i quali sono in corso le procedure di rimborso da parte dell'Agenzia delle entrate.

I Crediti per trasferimenti e contributi sono costituiti per € 4.185.353,00 dal credito per il saldo del contributo ordinario trasferito dalla Regione Autonoma della Sardegna. La differenza rispetto al dato esposto in bilancio, pari a € 1.978.603,00, si riferisce a crediti verso amministrazioni pubbliche nazionali per il finanziamento dei progetti di ricerca. I crediti verso altri soggetti sono rappresentati da crediti per il finanziamento di progetti di ricerca da

parte di soggetti diversi dalle amministrazioni pubbliche nazionali e si riferiscono, per € 49.034,00, a crediti verso imprese e, per € 122.608,00, a crediti verso l'Unione Europea.

I crediti verso clienti rappresentano i crediti derivanti dalle operazioni di cessione di beni, prestazioni di servizi, fitti noleggi e locazioni, da alienazioni di beni materiali e del patrimonio faunistico. Questa categoria di crediti è esposta al netto del Fondo svalutazione crediti che ammonta ad € 546.902,00. Tale fondo corrisponde al valore del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione per il cui calcolo si rinvia a quanto descritto nella parte della presente relazione ad esso riferita.

Gli Altri crediti comprendono crediti per interessi attivi di varia tipologia, rimborsi, revoche e recuperi vari. La voce di maggior rilievo, pari a € 662.080,00, si riferisce alle scritture di integrazione e rettifica, relative ai residui non liquidati e agli stralci effettuati in sede di riaccertamento ordinario, necessarie ai fini della riconciliazione fra contabilità finanziaria ed economico patrimoniale. Nella seguente tabella si illustra l'analisi delle operazioni descritte.

| OPERAZIONE  | IMPORTO COFI      | SEGNO CREDITO | CONTO CONTROPARTITA COEP   | TIPO SCRITTURA            |
|---|-------------------|---------------|--|---------------------------|
| CARICO 1.1.2017                                       | 468.649,00        | DARE          | Bilancio di apertura   | Scrittura di apertura SP  |
| + LIQUIDATO 2017 COMPETENZA E RESIDUI                 | 7.136.405,00      | DARE          | Conto liquidazione   | Scrittura continuativa    |
| - INCASSATO 2017                                      | 7.233.914,00      | AVERE         | Banca  | Scrittura continuativa    |
| + INTEGRAZIONI RESIDUI DA LIQUIDARE SU ACCERTATO 2017 | 457.266,00        | DARE          | Conto accertamento (se partita di giro deve avere il conto del debito) | Scrittura di integrazione |
| - GIROCONTI SU LIQUIDATO IN CONTO RESIDUI NEL 2017    | 165.584,00        | AVERE         | Conto liquidazione   | Scrittura di rettifica    |
| - STRALCI DI ACCERTAMENTI IN CONTO RESIDUI (ADE+ECO)  | 742,00            | AVERE         | Insussistenze dell'attivo  | Scrittura di rettifica    |
| <b>= TOTALE 31.12.2017</b>                            | <b>662.080,00</b> |               |  |                           |

Nella tabella che segue si riporta la riconciliazione fra il totale generale dei crediti rilevati in contabilità economico patrimoniale e i residui attivi totali riportati in contabilità finanziaria.

| Riconciliazione Crediti/residui attivi | Residui attivi CONTABILITA' FINANZIARIA | Crediti CONTABILITA ECONOMICO PATRIMONIALE | Fondo svalutazione crediti CONTABILITA ECONOMICO PATRIMONIALE | Totale crediti CONTABILITA ECONOMICO PATRIMONIALE | Differenza |
|--|---|--|---|---|------------|
|  | 7.961.428,00                            | 7.451.014,00                               | 546.902,00  | 7.997.916,00                                      | 36.488,00  |

La differenza, pari a € 36.488,00, è riferita per € 21.174,00 al credito IVA e per € 15.314,00 al credito Ires derivanti dalle dichiarazioni dell'esercizio 2017. Tali crediti non sono stati accertati in contabilità finanziaria a causa del disallineamento temporale fra il riaccertamento dei residui e il termine delle scadenze fiscali.

### 3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Tale voce non è valorizzata in bilancio.

### 3.7 Disponibilità liquide

| <i>Voci</i>                               | <i>31/12/2017</i>    | <i>31/12/2016</i>    | <i>Var</i>           | <i>Var%</i> |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| <b>1 Conto di tesoreria</b>               | <b>10.618.346,00</b> | <b>12.457.198,00</b> | <b>-1.838.852,00</b> | <b>-15%</b> |
| <i>a Istituto tesoriere</i>               | 10.618.346,00        | 12.457.198,00        | -1.838.852,00        | -15%        |
| <i>b Presso Banca d'Italia</i>            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0%          |
| <b>2 Altri depositi bancari e postali</b> | <b>13.353.834,00</b> | <b>13.115.058,00</b> | <b>238.776,00</b>    | <b>2%</b>   |
| 3 Cassa                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0%          |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0%          |
| <b>IV Disponibilità liquide</b>           | <b>23.972.181,00</b> | <b>25.572.256,00</b> | <b>-1.600.075,00</b> | <b>-6%</b>  |

Le *Disponibilità liquide* sono rappresentate per € 10.618.346,00 dalle somme giacenti presso l'istituto tesoriere e per € 13.353.834,00 dal saldo dei fondi di quiescenza di parte del personale dipendente il cui dettaglio si riporta nella tabella seguente.

|                              |                      |
|------------------------------|----------------------|
| C/C Fondo quiescenza Ex IZCS | 7.204.329,00         |
| C/C Fondo quiescenza Ex SSS  | 1.512.128,00         |
| C/C Fondo quiescenza Ex CRAS | 3.039.539,00         |
| C/C Fondo quiescenza Ex III  | 1.166.130,00         |
| C/C Fondo rischi ex Enpaia   | 431.709,00           |
| <b>TOTALE</b>                | <b>13.353.834,00</b> |

### 3.8 Ratei e risconti attivi

Nella voce sono stati riportati i risconti attivi relativi a premi di assicurazione pagati anticipatamente e con scadenza oltre l'esercizio.

### 3.9 Patrimonio netto

| <i>Voci</i>   | <i>31/12/2017</i>    | <i>31/12/2016</i> | <i>Var</i>           | <i>Var%</i> |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------|
| <b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>                       |                      |                   |                      |             |
| Fondo di dotazione                                      | 34.245.170,00        | 34.493.575,00     | -248.405,00          | -1%         |
| Riserve   | <b>-1.528.598,00</b> | <b>2.498,00</b>   | <b>-1.531.096,00</b> |             |
| <i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i> | -1.544.307,00        | 0,00              | -1.544.307,00        |             |
| <i>b) da capitale</i>                                   | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |             |
| <i>c) da permessi di costruire</i>                      | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |             |

|   |                      |                      |                      |              |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00                 |                      | 0,00                 |              |
| e) altre riserve indisponibili  | 15.710,00            | 2.498,00             | 13.211,00            | 529%         |
| Risultato economico dell'esercizio  | <b>563.897,00</b>    | <b>-1.544.307,00</b> | <b>2.108.204,00</b>  | <b>-137%</b> |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>32.716.572,00</b> | <b>34.496.073,00</b> | <b>-1.779.501,00</b> | <b>-5%</b>   |

Il *Patrimonio Netto* è composto dal *Fondo di dotazione*, dalle *Riserve* e dal *Risultato economico dell'esercizio*.

Come previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 9.1, il fondo di dotazione potrà essere rettificato per consentire il recepimento delle migliori stime e valutazioni che verranno svolte, nonché per considerare eventuali ulteriori elementi patrimoniali già in essere che al momento sono ancora in sede di determinazione.

Le variazioni intervenute nel Fondo di dotazione si sono rese necessarie, quindi, per allineare alcune poste alla loro reale natura e consistenza patrimoniale. In particolare, il fondo di dotazione è stato variato, rispetto all'esercizio precedente, in aumento di € 183.303,00 per effetto di residui passivi del titolo II non liquidati negli esercizi precedenti, registrando in contropartita dell'attivo le immobilizzazioni in corso; in diminuzione di € 431.709,00 per rilevare la costituzione di un fondo rischi e oneri relativo al personale ex Enpaia che risultava rilevato esclusivamente fra le attività nello stato patrimoniale al 31/12/2016.

Le riserve afferiscono per € -1.544.307 al riporto della perdita dell'esercizio precedente e per € 15.710,00 da riserve indisponibili per le quote di utili conseguiti dalle società partecipate.

### 3.10 Fondi per rischi ed oneri

| <i>Voci</i>                               | <i>31/12/2017</i>    | <i>31/12/2016</i>    | <i>Var</i>        | <i>Var%</i> |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| 1 Per trattamento di quiescenza           | 13.493.123,00        | 11.834.636,00        | 1.658.487,00      | 14%         |
| 2 Per imposte                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0%          |
| 3 Altri                                   | 110.000,00           | 379.769,00           | -269.769,00       | -71%        |
| <b>B Totale Fondi per rischi ed oneri</b> | <b>13.603.123,00</b> | <b>12.214.405,00</b> | <b>525.999,00</b> | <b>4%</b>   |

Fra i fondi per rischi e oneri la voce di maggior rilievo attiene al trattamento di quiescenza di parte del personale dipendente.

Gli altri fondi iscritti in bilancio riguardano i rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi. La variazione in diminuzione è riferita allo storno dell'accantonamento effettuato nell'esercizio precedente con riferimento alle società partecipate che al 31/12/2017 non presentavano più un patrimonio netto negativo. In tale voce risultano pertanto accantonate esclusivamente le somme riferite ai rischi legati ai contenziosi legali.

### 3.11 Trattamento di fine rapporto

Il trattamento fine rapporto dei dipendenti a tempo indeterminato e determinato è pagato dall'Inps (gestione ex Inpdap) al termine del rapporto di lavoro sulla base dei versamenti mensili effettuati dalla Regione, pertanto non è stato iscritto alcun debito nello stato patrimoniale.

### 3.12 Debiti

| <i>Voci</i>  | <i>31/12/2017</i>   | <i>31/12/2016</i>   | <i>Var</i>           | <i>Var%</i> |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|-------------|
| <b>1 Debiti da finanziamento</b>                       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0%</b>   |
| <b>2 Debiti verso fornitori</b>                        | <b>264.241,00</b>   | <b>2.825.036,00</b> | <b>-2.560.795,00</b> | <b>-91%</b> |
| <b>3 Acconti</b>                                       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0%</b>   |
| <b>4 Debiti per trasferimenti e contributi</b>         | <b>655.008,00</b>   | <b>971.121,00</b>   | <b>-316.113,00</b>   | <b>-33%</b> |
| <i>a Enti finanziati dal servizio sanitario naz.</i>   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0%          |
| <i>b Altre amministrazioni pubbliche</i>               | 397.949,00          | 450.776,00          | -52.827,00           | -12%        |
| <i>c Imprese controllate</i>                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0%          |
| <i>d Imprese partecipate</i>                           | 0,00                | 60.644,00           | -60.644,00           | -100%       |
| <i>e Altri soggetti</i>                                | 257.059,00          | 459.700,00          | -202.642,00          | -44%        |
| <b>5 Altri debiti</b>                                  | <b>4.948.238,00</b> | <b>1.135.987,00</b> | <b>3.812.251,00</b>  | <b>336%</b> |
| <i>a Tributari</i>                                     | 257.823,00          | 616.654,00          | -358.831,00          | -58%        |
| <i>b Verso istituti di previdenza e sicurezza soc.</i> | 535.209,00          | 2.154,00            | 533.055,00           | 24752%      |
| <i>c Per attività svolta per c/terzi</i>               | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0%          |
| <i>d Altri</i>   | 4.155.206,00        | 517.179,00          | 3.638.026,00         | 703%        |
| <b>D Totale Debiti</b>                                 | <b>5.867.487,00</b> | <b>4.932.144,00</b> | <b>935.343,00</b>    | <b>19%</b>  |

I Debiti verso fornitori costituiscono i debiti di regolamento delle forniture di beni e di servizi. La significativa variazione rispetto all'esercizio precedente è attribuibile ad una più corretta classificazione dei debiti effettuata nell'esercizio 2017, anche in virtù della maggiore integrazione realizzata fra la contabilità finanziaria ed economico patrimoniale. In particolare, nell'esercizio 2017 si sono tenuti distinti i debiti rappresentati da fatture da ricevere e altre partite da liquidare. Queste ultime, che ammontano rispettivamente a € 2.596.894,00 e € 210.708,00, sono state classificate nell'esercizio 2017 nella voce 5d altri debiti.

I Debiti per trasferimenti e contributi comprendono debiti per trasferimenti ad amministrazioni pubbliche e soggetti privati per il finanziamento di progetti di ricerca.

I debiti tributari di cui alla voce 5a sono riferiti all'Irap da versare sulle retribuzioni del mese di dicembre 2017 e all'Iva sulla liquidazione dello stesso mese.

I debiti verso istituti di previdenza di cui alla voce 5b sono rappresentati dai contributi previdenziali non ancora versati alla data di chiusura dell'esercizio.

Gli altri debiti iscritti alla voce 5d, oltre a quanto indicato in precedenza con riferimento alle fatture da ricevere e alle altre partite da liquidare, contengono debiti diversi quali debiti verso personale a tempo determinato, collaboratori coordinati e continuativi, titolari di borse di studio e debiti per residui parenti.

Nella tabella che segue si riporta la riconciliazione fra il totale generale dei crediti rilevati in contabilità economico patrimoniale e i residui attivi totali riportati in contabilità finanziaria.

| Riconciliazione Debiti/residui passivi | Residui passivi<br>CONTABILITA'<br>FINANZIARIA | Debiti<br>CONTABILITA'<br>ECONOMICO<br>PATRIMONIALE | Differenza |
|--|--|---|------------|
|  | 5.563.623,00                                   | 5.867.487,00  | 303.864,00 |

La differenza è rappresentata per € 1.748,00 da note di credito da emettere e per € 302.116,00 da debiti per residui perenti.

### 3.13 Ratei e risconti passivi

| <i>Voci</i>                                 | <i>31/12/2017</i>   |
|---|---------------------|
| I Ratei passivi                             | 415,00              |
| II Risconti passivi                         | <b>4.931.979,00</b> |
| 1 Contributi agli investimenti da aapp      | <b>0,00</b>         |
| <i>a da altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00                |
| <i>b da altri soggetti</i>                  | 0,00                |
| 2 Concessioni pluriennali                   | 0,00                |
| 3 Altri risconti passivi                    | 4.931.979,00        |
| <b>E Totale Ratei e Risconti passivi</b>    | <b>4.932.394,00</b> |

I Ratei passivi si riferiscono all'imputazione per competenza della quota di premi assicurativi il cui pagamento scade nell'esercizio successivo.

I Risconti passivi si riferiscono alle quote del fondo pluriennale vincolato e dell'avanzo di amministrazione che misurano proventi da trasferimenti per il finanziamento di progetti di ricerca già incamerati, ma con vincolo di destinazione, la cui maturazione è vincolata all'esito delle procedure di spesa.

Come già rilevato, utilizzando come base informativa la contabilità finanziaria, sono state calcolate le quote dell'avanzo vincolato e del fondo pluriennale vincolato corrispondenti a componenti economici positivi (da accertamenti di esercizi precedenti) che nell'esercizio non hanno trovato correlazione con i corrispondenti costi, in quanto la spesa non è stata sostenuta. Si è ritenuto di dover considerare soltanto i vincoli da trasferimento, come indicato al punto 17 dell'Allegato 1 al D.Lgs.n118/2011.

### 3.14 Conti d'ordine

Tra i conti d'ordine è stata valorizzata la sola voce dei beni di terzi in uso, riferibile nel caso di specie alla valore al 31.12.2017 dei terreni e fabbricati di terzi in affitto o in concessione amministrativa ad Agris.



#### 4. INFORMATIVA SUL CONTO ECONOMICO

I proventi, i ricavi, gli oneri ed i costi del conto economico, considerano sia i valori che derivano dalla contabilità finanziaria e sia i valori iscritti nel bilancio d'esercizio per adeguamento del principio della competenza finanziaria potenziata al principio della competenza economica.

##### 4.1 Componenti positivi della gestione

| <i>Voci</i>  | <i>31/12/2017</i>    | <i>31/12/2016</i>    | <i>Variazioni</i>   | <i>Var%</i> |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| <b>1 Proventi da tribute</b>                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0%</b>   |
| <b>2 Proventi da fondi perequativi</b>                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0%</b>   |
| <b>3 Proventi da trasferimenti e contributi</b>            | <b>32.485.752,00</b> | <b>31.323.825,00</b> | <b>1.161.928,00</b> | <b>4%</b>   |
| <i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>                | 32.485.752,00        | 31.323.825,00        | 1.161.928,00        | 4%          |
| <i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0%          |
| <i>c Contributi agli investimenti</i>                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0%          |
| <b>4 Ricavi delle vendite e prest.da servizi pubbl.</b>    | <b>894.299,00</b>    | <b>576.327,00</b>    | <b>317.972,00</b>   | <b>55%</b>  |
| <i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>        | 10.537,00            | 12.116,00            | -1.578,00           | -13%        |
| <i>b Ricavi della vendita di beni</i>                      | 577.534,00           | 440.632,00           | 136.902,00          | 31%         |
| <i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>    | 306.227,00           | 123.579,00           | 182.648,00          | 148%        |
| <b>5 Variazioni nelle rimanenze</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0%</b>   |
| <b>6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0%</b>   |
| <b>7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0%</b>   |
| <b>8 Altri ricavi e proventi diversi</b>                   | <b>458.747,00</b>    | <b>775.823,00</b>    | <b>-317.076,00</b>  | <b>-41%</b> |
| <b>A) Totale Componenti positivi della gestione</b>        | <b>33.838.798,00</b> | <b>32.675.975,00</b> | <b>1.162.823,00</b> | <b>4%</b>   |

##### Proventi da tributi

Non si rilevano proventi da tributi.

##### Proventi da fondi perequativi

Non si rilevano proventi da fondi perequativi.

##### Proventi da trasferimenti e contributi

###### a) *Proventi da trasferimenticorrenti*

La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti dalla Regione Autonoma della Sardegna e da parte di altri soggetti per il finanziamento di progetti di ricerca. Nella tabella che segue di rappresenta la composizione della voce.

|  |                      |
|--|----------------------|
| Trasferimenti correnti da Ministeri                | 54.635,00            |
| Trasferim. correnti da altre Amm.Centrali n.a.c.   | 270.000,00           |
| Trasferim. correnti da Regioni e province autonome | 31.316.601,00        |
| Trasferim.corr da altri enti e ag.reg. e sub reg.  | 312.940,00           |
| Trasfer.corr. da altre Amm.ni Locali n.a.c.        | 119.040,00           |
| vincoli su A.A. per trasferimenti                  | 350.426,00           |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea         | 62.110,00            |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>32.485.752,00</b> |

*b) Quota annuale di contributi agli investimenti*

Non si rilevano contributi agli investimenti.

*c) Contributi agli investimenti*

Non si rilevano contributi agli investimenti.

**Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici**

*a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni*

La voce comprende i proventi derivanti dalla locazione di beni immobili.

*b) Ricavi della vendita di beni*

La voce si riferisce ai ricavi derivanti dalla vendita di beni floreali e faunistici.

*c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*

La voce è così composta

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Servizi ispettivi e di controlli | 174.528,00        |
| Ricavi da servizi n.a.c.         | 131.698,00        |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>306.226,00</b> |

### **Variazione nelle rimanenze e incrementi di lavori interni**

Non si rilevano rimanenze di prodotti finiti, in corso di lavorazione e lavori in corso di lavorazione. Non sono presenti lavori interni.

### **Altri ricavi e proventi diversi**

Rimborsi per sinistri, per manifestazioni ippiche, per il piano di sorveglianza blue tongue, rimborsi infortuni Inail, per rimborsi su consumi energia elettrica, rimborsi GSE, recuperi oneri istituiti delegatori, premio unico quote Agea.

## **4.2 Componenti negativi della gestione**

| <b>Voci</b>  | <b>31/12/2017</b>    | <b>31/12/2016</b>    | <b>Variazioni</b>  | <b>Var%</b> |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                    | 2.197.317,00         | 1.328.649,00         | 868.668,00         | 65%         |
| 10 Prestazioni di servizi  | 4.296.218,00         | 4.017.192,00         | 279.027,00         | 7%          |
| 11 Utilizzo beni di terzi  | 130.461,00           | 122.904,00           | 7.557,00           | 6%          |
| 12 Trasferimenti e contributi                                      | 2.098.344,00         | 2.344.041,00         | -245.697,00        | -10%        |
| <i>a Trasferimenti correnti</i>                                    | 2.098.344,00         | 2.344.041,00         | -245.697,00        | -10%        |
| <i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i> | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               | 0%          |
| <i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               | 0%          |
| 13 Personale   | 21.159.542,00        | 22.075.507,00        | -915.966,00        | -4%         |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni                                     | 1.596.361,00         | 2.160.043,00         | -563.682,00        | -26%        |
| <i>a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>              | 8.991,00             | 13.162,00            | -4.171,00          | -32%        |
| <i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                | 1.587.370,00         | 1.856.069,00         | -268.699,00        | -14%        |
| <i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               | 0%          |
| <i>d Svalutazione dei crediti</i>                                  | 0,00                 | 290.812,00           | -290.812,00        | -100%       |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di beni di consumo (+/-)             | 27.440,00            | 28.554,00            | -1.114,00          | -4%         |
| 16 Accantonamenti per rischi                                       | 68.211,00            | 0,00                 | 68.211,00          | 0%          |
| 17 Altri accantonamenti  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               | 0%          |
| 18 Oneri diversi di gestione                                       | 745.346,00           | 684.802,00           | 60.543,00          | 9%          |
| <b>B) Totale Componenti negativi della gestione</b>                | <b>32.319.240,00</b> | <b>32.761.692,00</b> | <b>-442.452,00</b> | <b>-1%</b>  |

### **Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**

Sono iscritti in tale voce i seguenti costi.

|   |            |
|---|------------|
| Giornali e riviste                      | 26.109,00  |
| Pubblicazioni                           | 27.372,00  |
| Carta, cancelleria e stampati           | 10.075,00  |
| Carburanti, combustibili e lubrificanti | 215.571,00 |
| Equipaggiamento                         | 1.669,00   |
| Vestituario                             | 45.116,00  |

|  |                     |
|--|---------------------|
| Accessori per uffici e alloggi                     | 148,00              |
| Materiale informatico                              | 7.285,00            |
| Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | 212.515,00          |
| Strumenti tecnico-specialistici non sanitari       | 4.497,00            |
| Generi alimentari                                  | 272.158,00          |
| Stampati specialistici                             | 571,00              |
| Altri beni e materiali di consumo n.a.c.           | 1.338.107,00        |
| Prodotti farmaceutici ed emoderivati               | 21.894,00           |
| Materiali per la profilassi (Vaccini)              | 4.008,00            |
| Materiali e prodotti per uso veterinario           | 10.222,00           |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>2.197.317,00</b> |

La voce di maggior rilievo e che determina un significativo scostamento della presente categoria rispetto all'esercizio precedente attiene alla fornitura di 86.000 litri di prodotto fitosanitario nell'ambito del programma a destinazione vincolata concernente la lotta ai lepidotteri defogliatori della sughera.

### Prestazioni di servizi

Nella voce sono compresi i seguenti costi.

|  |            |
|--|------------|
| Organi istituzionali dell'amm.ne - Indennità       | 144.551,00 |
| Organi istituzionali dell'amm.ne - Rimborsi        | 267,00     |
| Comp. organi ist.revis.contr.incar.ist.amm.ne      | 121.805,00 |
| Rimborso spese di viaggio e di trasloco            | 71.280,00  |
| Indennità di missione e di trasferta               | 25.053,00  |
| Organizzazione manifestazioni e convegni           | 68.427,00  |
| spes.rappr.rel.ni pubb.conv.mostre pubb.tà n.a.c   | 8.963,00   |
| Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.  | 10.747,00  |
| Telefonia fissa                                    | 62.093,00  |
| Telefonia mobile                                   | 8.735,00   |
| Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line    | 2.699,00   |
| Energia elettrica                                  | 634.309,00 |
| Acqua  | 129.878,00 |
| Spese di condominio                                | 5.013,00   |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.           | 943,00     |
| Man.ord.ripar.mezzi trasp. uso civ.sicur.ord.pubb. | 58.957,00  |
| Manutenz.ordin. e riparazioni di mobili e arredi   | 806,00     |
| Manuten.ordin. e riparaz. di impianti e macchinari | 260.151,00 |
| Manutenz. ordinaria e riparazioni di attrezzature  | 84.622,00  |
| Manuten.ordin. e riparaz. di macchine per ufficio  | 2.148,00   |
| Manutenz. ordinaria e riparazioni di beni immobili | 59.104,00  |
| Manutenz.ordin.riparazioni di altri beni materiali | 19.147,00  |
| Manut.ordin.ripar.terreni e beni mater. non prod   | 5.474,00   |

|  |                     |
|--|---------------------|
| Incar. libero prof.li di studi, ricer. e consul.   | 39.516,00           |
| Interpretariato e traduzioni                       | 220,00              |
| Perizie  | 3.172,00            |
| Patrocinio legale                                  | 355,00              |
| Collaborazioni coordinate e a progetto             | 133.277,00          |
| Servizi di sorveglianza e custodia                 | 49.590,00           |
| Servizi di pulizia e lavanderia                    | 1.063.814,00        |
| Trasporti, traslochi e facchinaggio                | 282,00              |
| Pubblicazione bandi di gara                        | 1.440,00            |
| Spese postali                                      | 4.786,00            |
| Altre spese per servizi amministrativi             | 757,00              |
| Spese per servizi finanziari n.a.c.                | 114,00              |
| Gestione e manutenzione applicazioni               | 191,00              |
| Assistenza all'utente e formazione                 | 1.876,00            |
| Serv. rete per trasm. dati e VoIP e relat.manut.   | 3.318,00            |
| Servizi per i sistemi e relativa manutenzione      | 427,00              |
| Servizi di gestione documentale                    | 4.441,00            |
| Servizi per le postazioni di lavoro e relat.manut. | 289,00              |
| Spese legali per esproprio                         | 9.431,00            |
| Altre spese legali                                 | 15.899,00           |
| Quote di associazioni                              | 7.286,00            |
| Spese per commissioni e comitati dell'Ente         | 935,00              |
| Altri servizi diversi n.a.c.                       | 1.141.676,00        |
| Spese accert. sanitari resi necess. Att. lavor.va  | 27.959,00           |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>4.296.218,00</b> |

#### Utilizzo di beni di terzi

La voce è così composta.

|  |                   |
|--|-------------------|
| Locazione di beni immobili                       | 10.728,86,00      |
| Noleggi di hardware                              | 1.019,19,00       |
| Noleggi di impianti e macchinari                 | 5.005,40,00       |
| Licenze d'uso per software                       | 102.406,59,00     |
| costi sostenuti utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 11.300,62,00      |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>130.461,00</b> |

#### Trasferimenti e contributi

##### a) *Trasferimenti correnti*

La voce comprende le risorse finanziarie correnti trasferite dall'Agenzia nell'ambito di progetti di ricerca scientifica e risulta così composta

|  |                     |
|--|---------------------|
| Trasferimenti correnti a Ministeri                 | 502.250,00          |
| Trasfer.corr.enti.ist.cent.ric.Ist.staz.sper.ric.  | 32.500,00           |
| Trasferimenti correnti a Università                | 288.505,00          |
| Trasfer.corr. enti agenzie regionali e sub reg.li  | 121.400,00          |
| Borse di studio                                    | 512.095,61          |
| Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | 121.000,00          |
| Trasferimenti correnti a altre Imprese             | 520.593,15          |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>2.098.344,00</b> |

*b) Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche*

La voce non risulta movimentata.

*c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti*

La voce non risulta movimentata.

## Personale

La voce comprende i costi per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili) di competenza dell'esercizio.

Il costo include le indennità di risultato e di rendimento di competenza economica dell'esercizio.

|  |                      |
|--|----------------------|
| Voci stipend.corrisp. Person. a tempo indetermin.  | 15.618.677,00        |
| Voci stipend.corrisp. al personale a t.determ.     | 198.072,00           |
| Straordinario per il personale a tempo indetermin. | 159.417,00           |
| Contributi obbligatori per il personale            | 4.861.284,00         |
| Contributo c/Agenzia Fondo IZCS                    | 139.289,00           |
| Contributi per indennità di fine rapporto          | 12.982,00            |
| Buoni pasto  | 169.821,00           |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>21.159.542,00</b> |

### **Ammortamenti e svalutazioni**

La voce comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, calcolati secondo i criteri esposti nella parte relativa all' *Informativa sullo stato patrimoniale* – Immobilizzazioni e la svalutazione dei crediti.

### **Variazione di rimanenze di materie prime e/o beni di consumo**

Si rinvia a quanto descritto nel commento alle voci dell'attivo dello stato patrimoniale.

### **Accantonamenti per rischi**

Al fine di fronteggiare rischi di varia natura inerenti passività potenziali, in applicazione del principio della competenza economica e della prudenza, sono stati effettuati accantonamenti per rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi per € 55.000,00. Nella voce, inoltre, è stato accantonato l'importo di € 13.211,00 per adeguare le riserve indisponibili al valore degli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle società partecipate. A tale ultimo riguardo si rinvia a quanto esposto nel commento alle voci dell'attivo dello stato patrimoniale.

### **Altri accantonamenti**

La voce non risulta movimentata.

### **Oneri diversi della gestione**

La voce comprende gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, quali i tributi comunali sugli immobili, premi di assicurazione, oneri da contenzioso, vari costi e risulta nel dettaglio così composta.

|  |                   |
|--|-------------------|
| Imposta di registro e di bollo                     | 923,73            |
| Tassa e/o tariffa smaltim. rifiuti solidi urbani   | 141.409,07        |
| Tassa circolazione veicoli a motore tassa autom.ca | 14.054,87         |
| Imposta Municipale Propria                         | 222.803,00        |
| Imposte, tasse proven.assimil. carico ente n.a.c.  | 5.916,69          |
| Premi assic. per responsab. civile verso terzi.    | 78.436,37         |
| Altri premi di assicurazione contro i danni        | 23.838,86         |
| Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni     | 2.262,07          |
| Oneri da contenzioso                               | 232,01            |
| Cost.rimb.spes.pers.coman.distac.fuori ruo.conv.   | 255.339,97        |
| Altri costi della gestione                         | 129,12            |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>745.346,00</b> |

#### 4.3 Proventi ed oneri finanziari

| <b>Voci</b>                                  | <b>31.12.2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variazioni</b> | <b>Var%</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Proventi finanziari                          |                   |                   | 0,00              | 0%          |
| 19 Proventi da partecipazioni                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0%          |
| <i>a da società controllate</i>              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0%          |
| <i>b da società partecipate</i>              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0%          |
| <i>c da altri soggetti</i>                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0%          |
| 20 Altri proventi finanziari                 | 0,00              | 11,00             | -10,00            | -98%        |
| <b>Totale proventi finanziari</b>            | <b>0,00</b>       | <b>11,00</b>      | <b>-10,00</b>     | <b>-98%</b> |
| Oneri finanziari                             |                   |                   | 0,00              | 0%          |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari       | 8.921,00          | 6.867,00          | 2.054,00          | 30%         |
| <i>a Interessi passivi</i>                   | 8.921,00          | 6.867,00          | 2.054,00          | 30%         |
| <i>b Altri oneri finanziari</i>              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0%          |
| <b>Totale oneri finanziari</b>               | <b>8.921</b>      | <b>6.867</b>      | <b>2.054,00</b>   | <b>30%</b>  |
| <b>C) Totale Proventi e oneri finanziari</b> | <b>-8.921</b>     | <b>-6.856</b>     | <b>-2.065,00</b>  | <b>30%</b>  |

##### Proventi da partecipazioni

La voce non risulta movimentata.

##### Altri proventi finanziari

La voce non risulta movimentata.

##### Interessi ed altri oneri finanziari

La voce si riferisce agli interessi passivi e altri oneri di competenza dell'esercizio.

#### 4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie

Le voci riflettono le svalutazioni e le rivalutazioni derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni. Per un'analisi di dettaglio si rinvia alle tabelle di calcolo riportate a commento della voce partecipazioni nell'attivo dello stato patrimoniale.

#### 4.5 Proventi e oneri straordinari

| <b>Voci</b>  | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variazioni</b> | <b>Var%</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 24 Proventi straordinari                                   | 1.763.611,00      | 0,00              | 1.763.611,00      | 0%          |
| <i>a Proventi da permessi di costruire</i>                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0%          |
| <i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0%          |
| <i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 1.751.253,00      | 51.261,00         | 1.699.992,00      | 0%          |



|   |                     |                   |                     |              |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| <i>d Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 12.359,00           | 0,00              | 12.359,00           | 0%           |
| <i>e Altri proventi straordinari</i>                        | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0%           |
| <b>Totale proventi</b>                                      | <b>1.763.611,00</b> | <b>51.261,00</b>  | <b>1.712.351,00</b> | <b>3340%</b> |
| 25 Oneri straordinari                                       | 1.225.929,00        | 0,00              | 1.225.929,00        | 0%           |
| <i>a Trasferimenti in conto capitale</i>                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0%           |
| <i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 1.225.929,00        | 83.061,00         | 1.142.868,00        | 1376%        |
| <i>c Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0%           |
| <i>d Altri oneri straordinari</i>                           | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0%           |
| <b>Totale oneri</b>   | <b>1.225.929,00</b> | <b>83.061,00</b>  | <b>1.142.868,00</b> | <b>1376%</b> |
| <b>E) Totale Proventi e oneri straordinari</b>              | <b>537.682,00</b>   | <b>-31.801,00</b> | <b>569.483,00</b>   | <b>1791%</b> |

### Proventi straordinari

La voce comprende sopravvenienze attive per € 33.069,00 derivanti da corrispettivi di vendita di beni mobili effettuate nell'esercizio precedente e non rilevate in contabilità per effetto del disancoraggio fra la contabilità cespiti e quella economico patrimoniale. Tale problema è stato sottoposto al vaglio della società che gestisce l'assistenza del sistema informativo aziendale. All'interno di questa voce sono inoltre comprese insussistenze del passivo per € 324.769,00 determinate dallo storno del fondo accantonato nell'esercizio precedente a copertura dei rischi derivanti dalle società partecipate con patrimonio netto negativo, per € 235.456,00 rilevate per l'adeguamento in diminuzione del fondo svalutazione crediti ai sensi del punto 4.28 dell'allegato 4/3 al D.lgs. n. 118/2011. La voce accoglie, infine, le economie derivanti dall'accertamento ordinario dei residui passivi, nonché il valore dei residui passivi del titolo II di esercizi precedenti liquidati nel corso del 2017.

### Oneri straordinari

La voce comprende sopravvenienze passive legate ad oneri di competenza economica di esercizi precedenti per accantonamenti al fondo di quiescenza dell'ex Istituto zootecnico e caseario per € 94.930,00. Insussistenze dell'attivo immobilizzato riferito a quote di capitale pari a € 9.991,00 conferite alla società Armentizia moderna e assorbite dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto e pertanto non più sussistenti. La voce comprende, inoltre, insussistenze dell'attivo riferite a crediti per il servizio di controllo delle DOP per un totale € 753.761,00 il cui incasso, avvenuto nel 2016, non è stato contabilizzato in contabilità nell'esercizio di competenza. Le altre insussistenze, infine, derivano da rettifiche di ricavi legate ai trasferimenti.

## 4.6 Imposte

| <b>Voci</b>    | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <i>Imposte</i> | 1.448.825,00      | 1.412.538,00      |

La voce comprende l'Irap e l'Ires a carico dell'esercizio, rispettivamente pari a € 1.355.674,00 e € 93.151,00.

### **Compensi ai componenti il Collegio dei Revisori**

Il compenso spettante ai componenti il Collegio dei Revisori, stabilito dal decreto del Presidente della Regione n. 118 del 28/08/2013, ammonta a € 34.000,00 annui.

### **Compensi Direttore Generale**

L'ammontare complessivo della retribuzione annua spettante al Direttore Generale, al lordo delle ritenute erariali e sociali ai sensi di legge, è pari a complessivi € 113.065,95.

### **Personale in servizio**

|                               | <b>Personale in servizio<br/>01/01/2017</b> | <b>Cessazioni</b> | <b>Assunzioni</b> | <b>Personale in servizio<br/>31/12/2017</b> |
|-------------------------------|---|-------------------|-------------------|---|
| Personale Agris non dirigente | 457   | 16                | 0                 | 441   |
| Personale Agris dirigente     | 10  | 0                 | 0                 | 10  |

### **Norme sulla sicurezza**

L'Agenzia ha provveduto agli adempimenti inerenti all'acquisizione dei servizi relativi all'attività del Responsabile del servizio di prevenzione e protezione di cui al D.Lgs. n. 81/2008, nonché del servizio di sorveglianza sanitaria.

### **Risultato dell'esercizio**

Il risultato economico dell'esercizio, pari a € 563.897,00 è confluito nel Patrimonio Netto.